

Rapport du Conseil communal au Conseil général de Val-de-Travers à l'appui des comptes 2023

	Page
Rapport d'information	1
Arrêté d'approbation	31
Rapport de révision	33
Comptes 2023	
Bilan	35
Compte de résultats	37
Comptes de fonctionnement (résumé sur 1 et 2 positions)	38
Comptes des investissements (résumé sur 2 positions)	40
Tableau des flux de trésorerie	42
Annexe (pages vertes)	
Principes comptables et d'évaluation	45
Etat du capital propre	47
Tableau des provisions	48
Tableaux des participations et des titres	50
Tableau des garanties	52
Tableau des immobilisations	53
Indications supplémentaires :	
Etat de la dette	57
Utilisation des crédits-cadres de développement	59
Etats financiers des organisations (selon périmètre de consolidation)	60
Contrôle des crédits	
Contrôle des objets d'investissement (avec commentaires)	75
Crédits extrabudgétaires du Conseil communal	93
Indicateurs	95
Détails relatifs aux comptes	
Bilan détaillé (pages vertes)	97
Comptes de fonctionnement selon la classification fonctionnelle (avec commentaires)	109
Comptes des investissements selon la classification fonctionnelle (pages vertes)	201
Comptes de fonctionnement et des investissements par nature	211
Glossaire (page verte)	223

RAPPORT

Val-de-Travers, le 8 mai 2024

Rapport du Conseil communal au Conseil général relatif aux comptes 2023

Monsieur le Président,
Mesdames et Messieurs les Membres du Conseil général,

En décembre 2022, votre Autorité acceptait un budget déficitaire malgré plusieurs amendements déposés par les groupes et par le Conseil communal avant la séance du Conseil général afin d'améliorer le résultat.

Pour mémoire, le déficit initialement prévu était de plus de 5 millions de francs (pour un total de charges de Fr. 71,5 millions) avant prélèvement à la réserve de politique budgétaire (Fr. 2,07 millions) et avant la vente attendue de quelques terrains et bâtiments communaux (Fr. 1,3 million). Après ces opérations, le déficit calculé était donc de Fr. 2'064'000.-. Les différents amendements précités ont ensuite permis d'améliorer le résultat de près de Fr. 870'000.- pour atteindre finalement un déficit budgété de Fr. 1'194'700.- pour l'exercice 2023¹.

Aujourd'hui, force est de constater que le scénario négatif envisagé en décembre 2022 ne s'est heureusement pas réalisé et que le résultat 2023 se solde finalement par un bénéfice de près d'un million de francs. Si l'exercice 2022 avait aussi bouclé sur un bénéfice de 1,7 million de francs, celui-ci était dû à une réévaluation de nos participations dans plusieurs entités externes pour 3,3 millions de francs. Le bénéfice de 2023 n'est, quant à lui, pas uniquement comptable mais reflète la bonne santé économique que notre commune et le canton ont connue en 2023 et qui se lit dans les chiffres des rentrées fiscales en hausse, dans les statistiques économiques cantonales² et dans un taux de chômage³ particulièrement bas depuis de nombreux mois. Les charges de personnel et de biens, services et de marchandises (BSM) ont aussi été maîtrisées dans le respect du cadre budgétaire – dans un contexte de hausse générale des prix il faut le rappeler.

Le Conseil communal se réjouit évidemment de ces résultats positifs mais reste sur ses gardes au regard des soubresauts conjoncturels qui peuvent affecter notre commune tant positivement que négativement. Si la commune n'est pas encore sortie de l'ornière et si sa situation financière peut toujours être considérée comme délicate, il ne serait toutefois pas raisonnable de ne pas saluer un exercice avec des chiffres noirs.

Plusieurs éléments expliquent cette très nette amélioration par rapport à un budget teinté de rouge : tout d'abord, il faut noter une augmentation importante des revenus fiscaux pour 3,2 millions de francs qui proviennent de pratiquement l'ensemble des rubriques fiscales : impôt sur le revenu des personnes

¹ Il est important de rappeler que l'un des amendements portant sur Fr. 500'000.- a été mis en œuvre par le Conseil communal en appliquant une réduction linéaire de 4,66% sur les charges de biens, services et marchandises.

² www.ne.ch/autorites/DFS/STAT/economie/Pages/accueil.aspx

³ www.ne.ch/autorites/DFS/STAT/emploi-chomage-salaire/chomage/Pages/accueil.aspx

RAPPORT À L'APPUI DES COMPTES 2023

physiques, impôt sur le bénéfice des personnes morales, part au fonds de répartition de l'impôt des personnes morales, prestations en capital ou encore rattrapage lié à la perception de l'impôt sur le bénéfice des personnes morales pour les années antérieures à 2022.

Au vu de ces revenus fiscaux, le prélèvement à la réserve de politique budgétaire n'est ni possible ni nécessaire ; cette dernière reste donc dotée de Fr. 13'070'082.- à fin 2023.

Au niveau des charges de personnel, nous pouvons mentionner qu'elles correspondent dans les grandes lignes au budget mais que des différences apparaissent dans certaines rubriques. Ainsi, nous pouvons par exemple noter une baisse de plus de Fr. 350'000.- dans les salaires du personnel administratif et d'exploitation par rapport au budget. Cette amélioration (due en grande partie au non-remplacement d'un poste vacant mis au budget et aux salaires des ambulanciers budgétés pour quatre mois mais non versés) est néanmoins contrebalancée par un accroissement des salaires liés à l'accompagnement des enfants à besoins spécifiques (couverts toutefois par des subventions cantonales) et des salaires des remplaçants dans les structures d'accueil extrafamilial.

Pour ce qui est des charges de BSM, le dépassement de près de Fr. 100'000.- s'explique aisément par une hausse importante de certains postes spécifiques (actes de défaut de biens concernant les impôts des personnes physiques, eau, énergie et combustible, transports scolaires, frais de façonnage et débardage ou encore prestations informatiques) alors que les autres comptes sont globalement sous contrôle voire en nette amélioration par rapport au budget (matériel d'exploitation et fournitures, carburants, denrées alimentaires ou encore prestations de services de tiers).

A ce stade, deux autres éléments méritent d'être mentionnés pour appréhender correctement le résultat de l'exercice 2023 par rapport au budget : la vente du bâtiment sis rue Daniel-Jeanrichard 4 à Fleurier et la réévaluation de nos participations dans des entreprises externes.

Concernant le premier point, le Conseil communal prévoyait de comptabiliser un montant de Fr. 900'000.- comme gain provenant de la vente de l'ancien lycée. Pour des raisons de normes comptables, une grande partie du produit de la vente a dû transiter par le bilan et non par le compte de résultats. Par conséquent, ce dernier est péjoré d'environ Fr. 734'000.- en lien avec cette transaction.

Cette péjoration purement comptable est cependant contrebalancée par une amélioration comptable pour plus de Fr. 700'000.- qui provient de la réévaluation de la valeur de nos participations dans le Groupe E pour près de 1,2 million de francs, contrebalancée par une diminution de la valeur de nos parts sociales dans l'entreprise Ambulances des vallées neuchâteloises Sàrl pour un montant de Fr. 553'000.-.

Pour être clair, sans ce dernier point, le bénéfice de l'exercice 2023 se serait monté à « seulement » Fr. 200'000.-. Si ce chiffre semble relativement bas, il ne doit pas cacher l'**amélioration de plus de 5 millions de francs entre le budget et les comptes 2023.**

Satisfait de la maîtrise des charges et des très bonnes surprises fiscales, le Conseil communal reste et restera attentif à une situation économique difficile à prévoir. Il continuera par conséquent à réduire les dépenses de fonctionnement de manière raisonnable, en évitant autant que possible des coupes linéaires ou drastiques qui pourraient mettre des prestations communales sur la sellette, ces décisions étant du ressort de votre Autorité.

Au niveau des investissements, il est important de souligner que la hausse des taux d'intérêt (qui connaît depuis lors un tassement bienvenu) a eu pour conséquence une augmentation des charges financières de près de Fr. 300'000.- par rapport aux comptes 2022 (mais une augmentation de Fr. 92'781 par rapport au budget). La question des investissements demeure donc intacte et des choix politiques devront être faits, quant à la priorisation de ces derniers et à leurs conséquences sur l'endettement communal.

RAPPORT À L'APPUI DES COMPTES 2023

S'il est toujours difficile de prévoir l'avenir, nous constatons que l'économie neuchâteloise résiste bien en ce début d'année 2024 malgré plusieurs signaux qui auront certainement des répercussions sur la marche des affaires⁴.

Le Conseil communal reste dès lors particulièrement attentif à l'environnement économique et social qui nous entoure et continue sa politique faite d'améliorations constantes dans le fonctionnement communal permettant de maîtriser les charges tout en conservant les conditions-cadres nécessaires à l'attractivité de Val-de-Travers. Nous espérons que votre Autorité nous soutiendra dans cette vision de l'avenir.

LE CONSEIL COMMUNAL

⁴ www.ne.ch/autorites/DFS/STAT/economie/conjoncture/Documents/tconj_t0124.pdf

RAPPORT À L'APPUI DES COMPTES 2023**Compte de résultats (résumé)**

	Comptes 2023	Budget 2023	Comptes 2022
CHARGES D'EXPLOITATION	71'307'923.-	69'947'350.-	69'752'784.-
Charges de personnel	31'825'072.-	31'863'200.-	32'990'654.-
Charges de biens et services	14'465'825.-	14'364'550.-	14'174'137.-
Amortissements PA	6'157'582.-	6'290'700.-	6'086'903.-
Attributions aux fonds et financ. spéciaux	1'237'541.-	1'156'900.-	2'368'468.-
Charges de transfert	12'635'845.-	11'397'600.-	9'717'300.-
Subventions à redistribuer	448'382.-	460'000.-	468'259.-
Imputations internes	4'537'673.-	4'414'400.-	3'947'060.-
REVENUS D'EXPLOITATION	-66'654'011.-	-61'613'450.-	-64'829'356.-
Revenus fiscaux	-31'507'736.-	-28'320'000.-	-29'706'322.-
Patentes et concessions	-84'892.-	-64'000.-	-74'258.-
Taxes et redevances	-11'821'819.-	-11'420'950.-	-12'517'334.-
Revenus divers	-75'125.-	-66'700.-	-258'476.-
Prélèvements sur fonds et financ. spéciaux	-557'296.-	-610'800.-	-476'292.-
Revenus de transfert	-17'621'084.-	-16'256'600.-	-17'381'352.-
Subventions à redistribuer	-448'382.-	-460'000.-	-468'259.-
Imputations internes	-4'537'673.-	-4'414'400.-	-3'947'060.-
RÉSULTAT DES ACTIVITÉS D'EXPLOITATION	4'653'911.-	8'333'900.-	4'923'428.-
Charges financières	1'188'987.-	1'009'100.-	1'753'698.-
Revenus financiers	-4'639'315.-	-3'964'000.-	-6'070'376.-
RÉSULTAT PROVENANT DE FINANCEMENTS	-3'450'328.-	-2'954'900.-	-4'316'678.-
RÉSULTAT OPÉRATIONNEL	1'203'583.-	5'379'000.-	606'749.-
Charges extraordinaires	187'451.-	0.-	81'904.-
Revenus extraordinaires	-2'334'200.-	-4'184'300.-	-2'366'300.-
RÉSULTAT EXTRAORDINAIRE	-2'146'748.-	-4'184'300.-	-2'284'395.-
TOTAL DU COMPTE DE RÉSULTAT	-943'165.-	1'194'700.-	-1'677'645.-

RAPPORT À L'APPUI DES COMPTES 2023

Ecart principal entre les comptes et le budget ayant un impact important sur le résultat final

	Comptes 2023	Budget 2023
CHARGES D'EXPLOITATION	71'307'923.-	69'947'350.-
Charges de personnel	31'825'072.-	31'863'200.-
Charges de biens et services	14'465'825.-	14'364'550.-
Amortissements PA	6'157'582.-	6'290'700.-
Attributions aux fonds et financ. spéciaux	1'237'541.-	1'156'900.-
Charges de transfert	12'635'845.-	11'397'600.-
Subventions à redistribuer	448'382.-	460'000.-
Imputations internes	4'537'673.-	4'414'400.-
REVENUS D'EXPLOITATION	-66'654'011.-	-61'613'450.-
Revenus fiscaux	-31'507'736.-	-28'320'000.-
Patentes et concessions	-84'892.-	-64'000.-
Taxes et redevances	-11'821'819.-	-11'420'950.-
Revenus divers	-75'125.-	-66'700.-
Prélèvements sur fonds et financ. spéciaux	-557'296.-	-610'800.-
Revenus de transfert	-17'621'084.-	-16'256'600.-
Subventions à redistribuer	-448'382.-	-460'000.-
Imputations internes	-4'537'673.-	-4'414'400.-
RÉSULTAT DES ACT. D'EXPLOITATION	4'653'911.-	8'333'900.-
Charges financières	1'188'987.-	1'009'100.-
Revenus financiers	-4'639'315.-	-3'964'000.-
RÉSULTAT PROV. DE FINANCEMENTS	-3'450'328.-	-2'954'900.-
RÉSULTAT OPÉRATIONNEL	1'203'583.-	5'379'000.-
Charges extraordinaires	187'451.-	0.-
Revenus extraordinaires	-2'334'200.-	-4'184'300.-
RÉSULTAT EXTRAORDINAIRE	-2'146'748.-	-4'184'300.-
TOTAL DU COMPTE DE RÉSULTAT	-943'165.-	1'194'700.-

Améliorations

Nombreuses dépenses non effectuées ou limitées*

910'135.-

Facture sociale

539'064.-

Impôts personnes physiques et morales, prestations en capital, frontaliers, fonds IPM

3'187'737.-

Réévaluation du patrimoine administratif (participation Groupe E)

1'180'900.-

Péjorations

*contrebalancées par des charges non prévues (ADB, frais de façonnage, transports scolaires, etc.)

1'011'408.-

Réévaluation du patrimoine administratif (participation AVN Sàrl)

553'100.-

Augmentation des charges d'intérêt

92'781.-

Vente de bâtiment comptabilisé au bilan

733'850.-

Absence de prélèvement à la réserve de politique budgétaire

1'826'000.-

Quelques indicateurs utiles
(comparatif avec les comptes 2022)

Total du bilan : 206,7 millions de francs (+ 2.8%)

Capitaux propres : 119,0 millions de francs (- 0.8%)

Endettement net : 51,9 millions de francs (+ 12.0%)

Dette nette par habitant : 4'889 francs (+ 11.0%)

TABLE DES MATIÈRES

1. LES COMPTES EN RÉSUMÉ	7
1.1. CHIFFRES CLÉS	7
1.2. GRANDES LIGNES DU BILAN	7
1.3. GRANDES LIGNES DU COMPTE DE RÉSULTAT	7
1.4. CHARGES ET REVENUS EN UN COUP D'ŒIL	9
1.5. OPÉRATIONS PARTICULIÈRES	10
1.6. CONSTATS IMPORTANTS	10
2. ÉVOLUTIONS ORGANISATIONNELLES	11
2.1. AUTORITÉS	11
2.2. ORGANISATION STRUCTURELLE ET EFFECTIF DU PERSONNEL	11
2.3. ORGANISATION COMPTABLE	15
2.4. SYSTÈME DE CONTRÔLE INTERNE	15
2.5. GESTION FINANCIÈRE	15
3. ÉLÉMENTS DE CONTEXTE	16
3.1. ÉCONOMIE ET EMPLOI	16
3.2. SITUATION DÉMOGRAPHIQUE	16
4. PRÉSENTATION DES COMPTES	16
4.1 LE BILAN	16
4.2. LE COMPTE DE RÉSULTATS	23
4.3. LE COMPTE DES INVESTISSEMENTS	26
4.4. LE TABLEAU DES FLUX DE TRÉSORERIE	27
4.5. L'ANNEXE AUX COMPTES ET LES INFORMATIONS COMPLÉMENTAIRES	28
5. CONCLUSIONS	28

RAPPORT À L'APPUI DES COMPTES 2023**1. LES COMPTES EN RÉSUMÉ****1.1. CHIFFRES CLÉS**

Chiffres clés (en milliers de francs)		2023	2022	Variation
Bilan, dette et fortune	Total du bilan	206'757	201'159	+2.8%
	Capitaux propres	119'001	119'907	-0.8%
	Dette à moyen et long termes	56'696	56'815	-0.2%
	Dette nette par habitant (en francs)	4'889	4'405	+11.0%
Compte de résultats	Charges d'exploitation	71'308	69'753	+2.2%
	Revenus d'exploitation	66'654	64'829	+2.8%
	Résultat des activités d'exploitation	-4'654	-4'923	+5.5%
	Résultat provenant de financements	3'450	4'317	-20.0%
	Résultat extraordinaire	2'147	2'284	-6.0%
	Total des charges	72'684	71'588	+1.5%
	Total des produits	73'628	73'266	+0.5%
	Dont prélèvement à la réserve de politique budgétaire	0	0	0%
	Résultat	943	1'678	-43.8%
	Autofinancement	4'802	3'935	+22.0%
Fiscalité	Revenus fiscaux	31'508	29'706	+6.1%
	Impôts sur les personnes physiques	25'866	24'319	+6.4%
	<i>dont impôts sur le revenu</i>	18'584	17'517	+6.1%
	<i>dont impôts des frontaliers</i>	4'313	3'992	+8.1%
	Impôts sur les personnes morales	4'579	4'356	+5.1%
	<i>dont impôts sur le bénéfice</i>	2'403	2'305	+4.3%
	Impôt foncier	932	906	+2.9%
	Valeur d'un point d'impôt	279	264	+5.3%
Investissements	Investissements bruts	15'052	10'800	+39.4%
	Investissements nets	10'086	9'243	+9.1%
	Valeur des immeubles du patrimoine financier	5'260	5'321	-1.1%

1.2. GRANDES LIGNES DU BILAN

En augmentation de plus de 5 millions de francs par rapport à 2022, le total du bilan dépasse les 206 millions de francs à fin 2023. Cette augmentation s'explique principalement par les investissements consentis par votre Autorité – dont les ouvrages de protection contre les chutes de pierres à Noiraigue, la nouvelle aile du collège de Longereuse ou encore le réseau du chauffage à distance de Couvet qui connaît une extension importante – qui font suite aux investissements consentis par votre Autorité.

Dotée de plus de 55 millions de francs, la fortune communale demeure confortable. Comme mentionné en introduction, aucun montant n'a été prélevé à la réserve de politique budgétaire qui reste stable à 13 millions de francs.

De leur côté, les engagements financiers à long terme ont légèrement diminué pour se fixer à 56,7 millions de francs, mouvement dû à la politique communale actuelle d'intensifier les emprunts à court terme (dans l'attente d'une stabilisation de la situation sur le marché des capitaux) qui augmentent par conséquent de 5 millions de francs (Fr. 19'000'000.- à fin 2023). L'endettement net par habitant augmente ainsi de 11% pour atteindre 4'889 francs.

1.3. GRANDES LIGNES DU COMPTE DE RÉSULTATS

Se référant à la classification par nature, les éléments principaux du compte de résultat sont les suivants :

Charges de personnel Si ces charges sont conformes au budget dans une vision macroscopique, une analyse plus minutieuse fait apparaître des différences selon les comptes. Au niveau des améliorations, nous pouvons

RAPPORT À L'APPUI DES COMPTES 2023

mentionner une baisse de plus de Fr. 350'000.- dans les salaires du personnel administratif et d'exploitation par rapport au budget qui est toutefois contrebalancée par des charges plus élevées que prévu pour des salaires liés à l'accompagnement des enfants à besoins spécifiques (couverts toutefois par des subventions cantonales budgétisées initialement sous la rubrique « revenus de transfert ») et des salaires des remplaçants dans les structures d'accueil extrafamilial.

Biens, services et marchandises Supérieures au budget pour un peu plus de Fr. 100'000.-, les charges de nature 31 ont été bien maîtrisées par l'ensemble des services. Le dépassement s'explique aisément par une hausse importante de certains postes spécifiques (actes de défaut de biens pour Fr. 250'000.-, eau, énergie et combustible pour Fr. 97'000.-, transports scolaires pour Fr. 92'000.-, frais de façonnage et débardage pour Fr. 322'000.-⁵ ou encore prestations informatiques pour Fr. 32'000.-) alors que les autres comptes sont globalement sous contrôle voire en nette amélioration par rapport au budget (matériel d'exploitation et fournitures pour Fr. 87'000.-, carburants pour Fr. 23'000.-, denrées alimentaires pour Fr. 65'000.- ou encore prestations de services de tiers pour Fr. 157'000.-).

Pour mémoire, l'amendement portant sur une réduction des charges de nature 31 voté par le Conseil général a été appliqué de manière linéaire dans ce chapitre, avec pour conséquence un écart attendu entre la réalité (par exemple, les contrats ou les conventions ne peuvent pas être modifiés en cours de route) et le but visé. En d'autres termes, le Conseil communal était conscient qu'il ne pourrait pas respecter certains postes budgétaires avant de commencer l'exercice.

Charges financières Les charges financières sont en baisse par rapport aux comptes 2022 qui avaient vu une réévaluation des bâtiments du patrimoine financier grever ce chapitre pour près d'un million de francs. Elles sont toutefois plus élevées que prévu dans le budget pour Fr. 180'000.-, dont la moitié concerne les intérêts passifs versés aux institutions financières, le reste étant lié à des dépenses concernant les bâtiments du patrimoine financier qui ne peuvent pas être amorties et qui sont comptabilisées en une fois dans le compte de fonctionnement.

Attributions aux fonds et financements spéciaux Les comptes alimentés exclusivement ou majoritairement par une taxe restent largement positifs. Le détail en est donné au chapitre 4.1 de ce rapport.

Charges de transfert Par rapport aux comptes 2022 et au budget 2023, ces charges ont fortement évolué pour plusieurs raisons. Au niveau des améliorations, nous pouvons noter une baisse de la facture sociale de Fr. 539'064.- par rapport au budget. Au niveau des éléments qui péjorent le résultat de ce chapitre, nous pouvons mentionner les dédommagements aux entreprises publiques qui augmentent de plus d'un million de francs et qui concernent principalement le financement d'Ambulances des vallées neuchâteloises Sàrl durant l'exercice par les communes propriétaires. Ce montant est ensuite contrebalancé par un revenu de Fr. 956'090.- apparaissant dans les revenus de transfert. Dernier point péjorant : la réévaluation de cette même entreprise pour un montant de Fr. 553'100.-.

Revenus fiscaux Comme mentionné en introduction, les rentrées fiscales sont largement positives dans tous les domaines permettant une amélioration globale de Fr. 3'187'737.- par rapport au budget. Tant l'impôt sur le revenu des personnes physiques (+ Fr. 771'622.- par rapport au budget pour dépasser 18 millions de francs) que l'impôt sur le bénéfice des personnes morales (+ Fr. 640'094.- pour atteindre Fr. 1'340'094.-, en deçà toutefois du record de 2020 avec un montant de Fr. 2'635'052.-), que notre part au fonds de répartition de l'impôt des personnes morales (+ Fr. 529'738.- pour atteindre Fr. 2'279'738.-) ou que les prestations en capital (+ Fr. 294'599.- pour atteindre Fr. 696'599.-) ont progressé dans des volumes plus importants que prévu. Un rattrapage pour plus d'un million de francs lié à la perception de l'impôt sur le bénéfice des personnes morales pour les années antérieures à 2022 complète le tableau. Le chapitre 4.2 du rapport revient en détail sur ces recettes.

Taxes et redevances Ce chapitre est en augmentation de Fr. 400'000.- par rapport au budget, dont une grande partie est expliquée par les taxes d'équipement en hausse de Fr. 407'000.-, la vente de bois

⁵ Ces charges sont toutefois compensées par des revenus supplémentaires effectifs ou futurs.

(+ Fr. 264'779.-) et les remboursements et participations de tiers (+ Fr. 123'928.-). Au niveau des baisses, on peut mentionner les ventes (- Fr. 227'362.-) ou les taxes facturées pour les services à financements spéciaux (- Fr. 155'692.-).

Revenus financiers Ce chapitre qui fait apparaître une amélioration importante de Fr. 675'316.- par rapport au budget contient plusieurs éléments saillants : pour ce qui est des bonnes nouvelles, nous pouvons mentionner une hausse des dividendes perçus pour Fr. 52'015.- et la réévaluation de nos participations relevant du patrimoine administratif pour Fr. 1'296'200.- et qui concerne presque exclusivement le Groupe E. En revanche, la vente du bâtiment qui accueillait le lycée conduit à un résultat moins bon que budgété pour des raisons purement comptables (Fr. 166'150.- effectifs par rapport à Fr. 900'000.- budgétés). Les modalités de cette réévaluation sont détaillées plus bas.

Revenus de transfert L'écart positif par rapport au budget résulte principalement d'indemnités touchées de l'ECAP à la suite des sinistres causés par l'orage de grêle de 2021 et par la contrepartie mentionnée au point « charges de transfert » ci-dessus au sujet d'Ambulances des vallées neuchâtelaises Sàrl.

Revenus extraordinaires Le non-prélèvement à la réserve de politique budgétaire explique la différence.

1.4. CHARGES ET REVENUS EN UN COUP D'ŒIL

Ramenées à un montant total de 100 francs (graphique en page suivante), les charges selon la classification fonctionnelle permettent de voir comment se décomposent les 72,7 millions de francs dépensés l'an dernier.

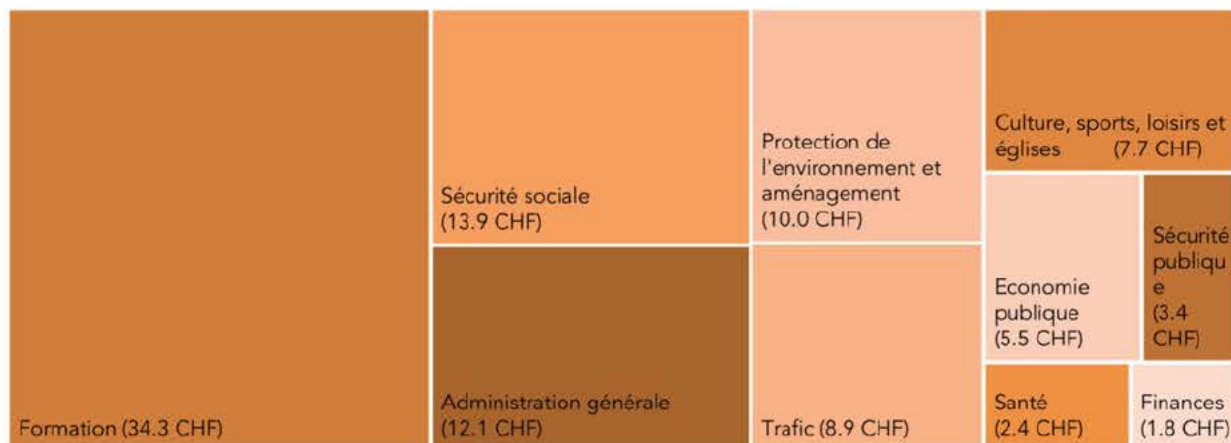
Sous ces fonctions se trouvent les principales tâches suivantes :

- *formation* : école et accueil parascolaire ;
- *sécurité sociale* : facture sociale, fonctionnement du GSR, accueil préscolaire ;
- *administration générale* : services généraux, exécutif, fonctionnement administratif ;
- *trafic* : voirie, entretien des routes ;
- *protection de l'environnement et aménagement* : eaux et déchets ;
- *culture, sports, loisirs et églises* : espaceVAL, subventions aux sociétés locales ;
- *santé* : ambulances ;
- *économie publique* : chauffages à distance, sylviculture, développement économique ;
- *sécurité publique* : sécurité de proximité, défense incendie, protection civile ;
- *finances* : entretien et réévaluation du patrimoine financier, intérêts.

Le second graphique permet de visualiser sur le même modèle les revenus communaux. Il s'appuie sur la classification par nature, plus parlante en l'occurrence. Les imputations internes ne sont pas comptabilisées.

- Les *revenus fiscaux* n'ont pas besoin d'être présentés ;
- les *revenus de transfert* comprennent les subventions reçues (parts cantonales ou intercommunales à certains services, péréquation) ;
- les *taxes et redevances* concernent notamment les déchets, l'eau ou encore les ventes de bois ;
- les *revenus extraordinaires* sont constitués principalement des prélèvements à la réserve liée au traitement du bilan ;
- les *revenus financiers* enregistrent les locations, les fermages, les dividendes, les intérêts ou encore les gains de la réévaluation du patrimoine administratif.
- Enfin, se trouvent dans les *autres* les revenus de concessions, les revenus divers, les prélèvements à des fonds et les subventions transitant par nos comptes (fonds cantonal des eaux).

100 francs de charges communales en 2023
(selon la classification fonctionnelle)



100 francs de revenus communaux en 2023
(selon la classification par nature)



1.5. OPÉRATIONS PARTICULIÈRES

Le bouclage de l'exercice est à nouveau marqué par la réévaluation de nos participations relevant du patrimoine administratif qui est positive avec nos actions chez Groupe E (Fr. 1'180'900.-) mais négative pour nos parts sociales dans Ambulances des vallées neuchâteloises Sàrl (Fr. 553'100.-).

Etant donné la bonne tenue des recettes fiscales, le prélèvement à la réserve de politique budgétaire n'a pas été concrétisé. A relever encore l'habituel prélèvement visant à couvrir la hausse des charges d'amortissement consécutive au retraitement du bilan opéré en 2016.

1.6. CONSTATS IMPORTANTS

Le contexte économique que nous avons connu en 2023 en Suisse, dans le canton de Neuchâtel et dans notre commune a été particulièrement favorable, malgré une hausse importante des prix, des incertitudes géopolitiques et des signes de récession dans plusieurs pays européens. Cette bonne santé générale s'est répercutée sur nos revenus fiscaux totaux qui ont atteint un record en 2023.

Ces bonnes nouvelles ne doivent toutefois pas voiler l'état de nos finances qui restent fragiles et préoccupantes. Comme nous ne pourrions pas compter chaque année sur des rentrées fiscales en hausse ou seulement identiques à celles de 2023, les autorités communales devront continuer de plancher sur des économies tout en préservant les prestations et les investissements. Des arbitrages devront selon toute vraisemblance avoir lieu entre les projets et des priorités devront être définies.

RAPPORT À L'APPUI DES COMPTES 2023**2. ÉVOLUTIONS ORGANISATIONNELLES****2.1. AUTORITÉS****Conseil général**

Entré en fonction le 1^{er} janvier 2021, avec six mois de retard sur le calendrier habituel, le Conseil général a vécu en 2023 la troisième et avant-dernière année de sa législature. Sa composition est restée inchangée, ses 41 membres se répartissant parmi sept partis ; le Parti libéral-radical (PLR) en compte 16, le Parti socialiste (PS) 10, l'Union démocratique du centre (UDC) 6, le Parti ouvrier et populaire (POP) 3, les Verts 3 également, Agora 2 et les Verts libéraux (PVL) 1. Le législatif a siégé à six reprises durant l'exercice 2023.

Bureau du Conseil général du 1^{er} juillet 2022 au 30 juin 2023

Florian Dreyer, président
Niels Rosselet-Christ, 1^{er} vice-président
Gloria Dias, 2^e vice-présidente
Cécile Mermet Meyer, secrétaire
Adrien Pagnier, secrétaire-suppléant

Bureau du Conseil général du 1^{er} juillet au 31 décembre 2023

Niels Rosselet-Christ, président
Cécile Mermet, 1^{re} vice-présidente
Céline Rufener Eschler, 2^e vice-présidente
Adrien Pagnier, secrétaire
François Oppliger, secrétaire-suppléant

Conseil communal

Le Conseil communal n'a pas connu de changement en 2023, à l'exception, comme de coutume, de la composition de son bureau :

Bureau jusqu'au 30 juin 2023	Bureau dès le 1 ^{er} juillet 2023
Frédéric Mairy, président	Christophe Calame, président
Christophe Calame, vice-président	Eric Sivignon, vice-président
Eric Sivignon, secrétaire	Yves Fatton, secrétaire

La répartition des dicastères est restée la suivante :

Benoît Simon-Vermot	DAPP	Administration et protection de la population
Christophe Calame	DJE	Jeunesse et enseignement
Eric Sivignon	DTSC	Territoire, sports et culture
Yves Fatton	DI	Infrastructures
Frédéric Mairy	DEFCOS	Economie, finances, cohésion sociale et santé

Chancellerie communale

La Chancellerie apporte l'appui technique aux travaux du Conseil communal et du Conseil général. Elle veille également à assurer le bon exercice des droits politiques dans la commune. Il s'agit d'un service particulier, puisqu'il est rattaché structurellement au dicastère de l'administration et de la protection de la population, mais qu'il œuvre en appui direct des autorités.

2.2. ORGANISATION STRUCTURELLE ET EFFECTIF DU PERSONNEL

Le règlement général indique que l'appareil communal est structuré en dicastères, dont les entités qui les composent sont de deux types : les directions et les services. Les directions sont placées sous la conduite du chef de dicastère. Les services assument des tâches spécialisées, administratives ou techniques. Outre leurs

RAPPORT À L'APPUI DES COMPTES 2023

missions communales, certains ont des responsabilités particulières qui leur sont confiées par les législations cantonale ou fédérale. L'Etat prend alors à sa charge tout ou partie des coûts.

Structurée différemment, l'école Jean-Jacques Rousseau regroupe environ 40% de l'effectif communal. En plus de sa dotation d'enseignants, elle dispose d'une direction et de personnel administratif, socio-pédagogique et technique. Les enseignants et les membres de la direction dépendent d'un statut spécifique, défini à l'échelle du canton selon des modalités particulières. Les traitements des enseignants sont partiellement subventionnés par l'Etat (45%), pour autant que la dotation s'inscrive dans une fourchette définie en fonction de l'effectif des élèves. D'autres services voient aussi leurs charges de personnel être subventionnées ou mutualisées avec le Canton et/ou l'ensemble des communes neuchâteloises, tels la Protection civile ou le Guichet social régional.

Dès lors que les charges de personnel représentent le premier facteur de coûts pour la commune, la maîtrise de l'effectif est un levier incontournable de la gestion financière. Les organigrammes et les missions des différentes structures communales sont présentés en détail dans les rapports de gestion produits en marge des comptes. Le présent rapport propose quant à lui une vue synthétique de l'évolution de l'état de situation des différentes entités.

Effectif communal	Début 2023	Fin 2023
Personnel communal hors enseignant	155.82	159.97
Personnel communal enseignant	112.01	111.87
Effectif total	267.83	271.84

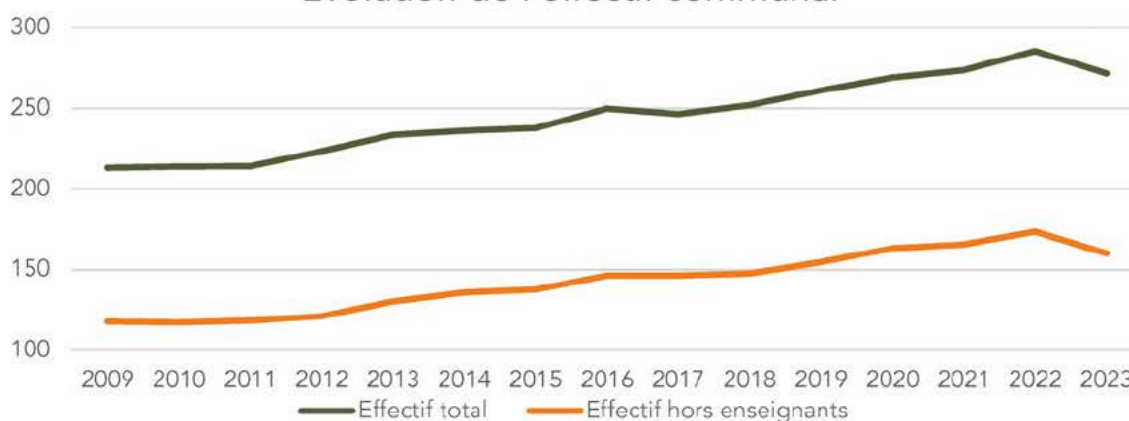
A noter qu'à l'instar des tableaux des pages suivantes, qui détaillent l'évolution par dicastère, les chiffres ci-avant ne comprennent ni les conseillers communaux, ni le personnel auxiliaire, dont le temps de travail n'est pas constant, ni les apprentis formés au sein de la commune. En fin d'année 2023, les apprenti·e·s étaient au nombre de 20 (5 apprenti·e·s employé·e·s de commerce, 10 apprenti·e·s socio-éducatifs·ves, 4 apprenti·e·s agent d'exploitation et 1 apprenti forestier-bûcheron) ; 2 stagiaires travaillaient également dans les structures d'accueil extrafamilial.

Nous vous renvoyons aux organigrammes figurant dans les rapports de gestion pour obtenir une vision plus détaillée et harmonisée du fonctionnement et de la dotation de chaque dicastère.

Il est intéressant de se pencher sur l'évolution de l'effectif depuis la fusion. Les explications à la hausse constatée depuis 2012 sont multiples. Citons l'extension du service de l'accueil de l'enfance en lien avec le nombre de places proposées, les réformes menées sur le plan scolaire ou encore l'augmentation des missions du GSR ou encore du service des forêts.

En 2023, l'inflexion de la courbe s'explique par le départ des collaborateurs du service des ambulances du Val-de-Travers qui ont été engagés dans la nouvelle entreprise Ambulances des vallées neuchâteloises Sàrl, détenue par les communes de Val-de-Ruz et de Val-de-Travers.

Evolution de l'effectif communal



RAPPORT À L'APPUI DES COMPTES 2023

État de situation par entité (en EPT)	Début 2023	Fin 2023	Entité de gestion	Cause des variations entre le début et la fin de 2023
Dicastère de l'administration et de la protection de la population (DAPP)				
Chancellerie	5.40	5.60	12 0220	La diminution de 0.20 EPT au sein du contrôle des habitants prévue pour 2023 n'a finalement pas pu être pérennisée pour des raisons de charge de travail et un retour à l'effectif précédent (total de 2 EPT) a dû être décidé.
Ressources humaines	2.70	2.70	12 0220	
Sécurité publique	3.00	2.80	12 0220	
Sécurité publique Agent de sécurité publique	1.50	2.00	12 1110	Engagement d'un ASP en cours d'année.
Sécurité publique Sécurité routière	0.00	0.50	12 1120	Voir remarque ci-dessus.
Sécurité publique Prévention incendie	0.50	0.50	12 1500	
Service de défense incendie	1.00	1.00	12 1506	
Organisation régionale de protection civile	1.00	1.00	12 1626	
Total DAPP	15.10	16.10		
Dicastère de la jeunesse et de l'enseignement (DJE)				
Direction du dicastère	0.40	0.40	12 0220	Secrétaire général du dicastère à 100% (0.60 EPT à la direction administrative de l'école).
JJR Direction pédagogique	3.65	3.05	22 2190	Fin de contrat d'une remplaçante (0.60 EPT) pendant la durée d'un congé maternité à la direction d'école (septembre 2022 à février 2023).
JJR Direction administrative	0.60	0.60	22 2190	
JJR Personnel administratif des écoles	3.50	4.30	12 2190	Engagement au 01.12.2023 d'une collaboratrice (0.80 EPT) pour une durée d'un an au secrétariat de l'école en lien avec le projet de réorganisation de la direction (effectif dès le 01.01.2024).
JJR Concierges/aides des écoles	3.30	3.30	12 2170	
JJR Bibliothécaire des écoles	0.53	0.53	12 2192	
JJR Enseignants (y compris personnel socio-éducatif)	112.01	111.87	22 2111 22 2120 22 2130	Poste vacant au service socio pédagogique et éducatif (SSPE) partiellement remplacé.
JJR Service médical des écoles	0.50	0.50	12 4330	
Bibliothèque communale	0.24	0.24	12 3210	
Structures d'accueil extrafamilial	45.00	46.35	12 5451 12 2181	Variation liée au personnel de remplacement (-2.0 EPT), au personnel subventionné pour encadrement des enfants à besoins spécifiques (+0.55 EPT), aux créations de postes validées par la CGF (+2.70 EPT), au départ d'une collaboratrice administrative à la retraite (-0.60 EPT) et d'un solde vacant au 01.01.2023 repourvu durant l'année (+0.70 EPT).
Total DJE	169.73	171.14		

RAPPORT À L'APPUI DES COMPTES 2023

Dicastère du territoire, des sports et de la culture (DTSC)				
Direction du dicastère	0.40	0.40	12 0220	
Aménagement du territoire	2.75	2.75	12 0220	
Energie (y.c. chauffages à distance) et mobilité	0.80	1.50	12 0220 12 8731	Création de poste (0.70 EPT).
Culture, loisirs et sports	0.95	1.35	12 0220	Adaptation à la réalité de la répartition des heures de travail entre espaceVAL et CLS.
espaceVAL et piscine des Combes	12.65	11.35	12 3410	En complément du commentaire ci-dessus, il faut relever que des postes n'ont pas été repourvus à la suite du départ de deux collaborateurs.
Total DTSC	17.55	17.35		
Dicastère des infrastructures (DI)				
Direction du dicastère	2.10	2.10	12 0220	
Service des travaux publics	25.90	27.90	12 6150	A fin 2023, le service comptait plusieurs remplacements pour raisons d'incapacité de travail (2 EPT).
Gérance des bâtiments	11.25	12.25	12 0290	A fin 2023, le service comptait plusieurs remplacements pour raisons d'incapacité de travail (1 EPT).
Service des eaux	2.70	2.70	12 7101	Un poste vacant (1 EPT) doit être repourvu en 2024.
	1.50	0.50	12 7201	
Total DI	43.45	45.45		
Dicastère de l'économie, des finances, de la cohésion sociale et de la santé (DEFCOS)				
Direction du dicastère	0.50	0.50	12 0220	
Finances et comptabilité	3.10	3.10	12 0220	
Economie	0.50	0.50	12 0220	
Forêts	3.60	4.60	12 8200	Un poste vacant (1 EPT) a été repourvu en 2023.
Guichet social régional (GSR)	14.30	13.10	12 5796	Des remplacements d'assistantes sociales étaient en cours en début d'année.
Total DEFCOS	22.00	21.80		

2.3. ORGANISATION COMPTABLE

La comptabilité et le suivi financier sont répartis selon le critère de la plus-value. Sur le principe, le service des finances centralise complètement les tâches qui requièrent des compétences techniques comptables et la maîtrise d'outils, telles que la saisie des écritures, le suivi des débiteurs, les paiements, etc. L'objectif est alors de minimiser le nombre d'erreurs et les risques, tout en limitant les coûts.

Les tâches avec plus-value, telles que les évaluations pour le budget, le contrôle des dépenses ou le suivi des comptes analytiques, sont placées sous la responsabilité des services. Ceux-ci disposent pour ce faire d'accès spécifiques au programme informatique.

Le plan comptable n'a pas subi de modification significative depuis l'introduction du MCH2 en 2016. Quelques ajustements, le plus souvent décidés à l'échelle cantonale, ont été réalisés depuis lors.

2.4. SYSTÈME DE CONTRÔLE INTERNE

Conformément à la loi cantonale sur les finances de l'État et des communes (LFinEC), du 24 juin 2014, notre service des finances s'est doté d'un système de contrôle interne (SCI) recouvrant « l'ensemble des activités, méthodes et mesures qui servent à garantir un déroulement conforme et efficace de l'activité des unités administratives » (art. 60 al. 1 LFinEC). Ce SCI est entré en application au 1^{er} janvier 2018.

Notre SCI concerne le domaine financier uniquement, dont le rapport de gestion du DEF COS donne une présentation. Le Conseil communal n'a pas jugé nécessaire d'étendre son périmètre à d'autres activités, en regard notamment des procédures déjà existantes qui permettent de garantir un fonctionnement correct de l'administration, dans le respect du cadre réglementaire en vigueur.

2.5. GESTION FINANCIÈRE

En matière de gestion financière, différents outils de pilotage sont mis à la disposition du Conseil général pour lui permettre de définir le cadre de travail :

- le plan financier et des tâches (PFT), qui informe des tendances à venir, désormais exigé par la législation cantonale mais que notre commune a connu dès ses débuts sous le nom de planification financière quadriennale ;
- les mécanismes de maîtrise des finances, qui définissent des limites visant à préserver dans le long terme la fortune nette et à contenir l'endettement ;
- le budget annuel, qui permet au Conseil général d'octroyer les autorisations de dépenses de fonctionnement, respectivement les futures demandes de crédits qui autoriseront les dépenses d'investissement ;
- l'arrêté sur la limite globale d'endettement de la commune, qui détermine le montant maximal des dettes que peut contracter l'Exécutif sans autre forme d'autorisation⁶.

Le Conseil communal dispose quant à lui de la compétence de décider de crédits de fonctionnement ou d'investissement complémentaires.

La LFinEC est entrée en vigueur le 1^{er} janvier 2015 ; elle a fait depuis lors l'objet de plusieurs révisions validées par le Grand Conseil, après échanges entre le Conseil d'Etat et les communes. Le 7 décembre 2015, le Conseil général de Val-de-Travers a adopté un règlement des finances⁷ qui en précise les dispositions à l'échelle communale.

⁶ www.val-de-travers.ch/sites/default/files/2023-12/940.11.pdf

⁷ www.val-de-travers.ch/sites/default/files/2023-12/940.1.pdf

3. ÉLÉMENTS DE CONTEXTE

3.1. ÉCONOMIE ET EMPLOI

En Suisse, l'année 2023 est la première depuis 2020 sans restrictions dues à la pandémie de Covid-19. Si, courant 2022, une récession mondiale avait été prédite, cette dernière n'a finalement pas eu lieu et le bilan dressé s'avère donc meilleur qu'attendu, alors que les prévisions étaient plutôt sombres en raison d'une situation géopolitique tendue (guerre en Ukraine notamment), une hausse générale des prix et un risque de pénurie d'énergie.

Dans le *Bulletin conjoncturel* du service cantonal de statistique de février 2024⁸, la Banque cantonale neuchâteloise (BCN) écrit que « [l']année 2023 a véritablement été marquée par la formidable résilience de l'économie américaine, dont la croissance a notamment été portée par le dynamisme de l'industrie manufacturière, une progression du marché de l'emploi et des dépenses élevées de consommation privée, tant en biens qu'en services. »

L'avenir n'est toutefois pas tout rose comme l'indique la BCN dans le même document : « Selon le dernier rapport de l'Organisation de coopération et de développement économiques (OCDE), la croissance mondiale demeurera toutefois modeste en 2024, impactée notamment par l'inflation, les conflits actuels, le risque de pénurie d'énergie et la récession de nombreux pays. [...] Malgré cela, la consommation interne résiste et, grâce entre autres à la bonne tenue du marché de l'emploi, la croissance devrait se poursuivre à un rythme modéré. Le Secrétariat d'État à l'économie (SECO) table sur une croissance de 1,1 % du PIB suisse. »

Au niveau du canton, la BCN relève que « [c]es dernières années, l'économie neuchâteloise a été portée par la croissance des activités manufacturières, notamment l'industrie des machines et l'horlogerie, ainsi que la chimie-pharma. [...] Selon l'indice synthétique du KOF [le centre de recherches conjoncturelles de l'ETH Zurich], l'activité économique de l'industrie neuchâteloise montre toutefois des perspectives un peu plus moroses pour ces prochains mois. On peut noter que les entrées de commandes, l'emploi et la production affichent une tendance à la baisse pour les premiers mois de l'année. Les principaux obstacles à la production identifiés par les entreprises du panel consistent en une demande et une main-d'œuvre insuffisantes pour le premier semestre 2024. Mais en comparaison de la situation suisse, l'indice synthétique pour Neuchâtel est plutôt stable, ainsi que les bénéfices attendus par les entreprises manufacturières. »

Finalement, nous pouvons mentionner le maintien du taux de chômage à un niveau très bas depuis 2022, présentant sur l'année 2023 une moyenne cantonale de 2.7% contre 3.0% en 2022, 4.4% en 2021 et 4.8% en 2020. Au mois de mars 2024, le taux est légèrement remonté pour atteindre 3.2% au niveau du canton (2.7% pour la région du Val-de-Travers)⁹.

3.2. SITUATION DÉMOGRAPHIQUE

Après 2022, la commune de Val-de-Travers a à nouveau connu une croissance de sa population en 2023 avec une augmentation de 99 habitants pour un total de 10'630. Même si elle reste somme toute modeste, cette tendance est réjouissante, d'autant que le mouvement migratoire affiche un solde positif de 160 personnes (759 arrivées contre 599 départs). Il permet de compenser un mouvement naturel de la population malheureusement plus sombre, avec 80 naissances pour 141 décès.

4. PRÉSENTATION DES COMPTES

4.1 LE BILAN

Le total du bilan à fin décembre 2023 s'élève à Fr. 206'757'074.-, supérieur pour environ 5,5 millions à celui affiché un an plus tôt compte tenu notamment à une politique d'investissement importante durant

⁸ www.ne.ch/autorites/DFS/STAT/economie/conjoncture/Documents/tconj_t0124.pdf

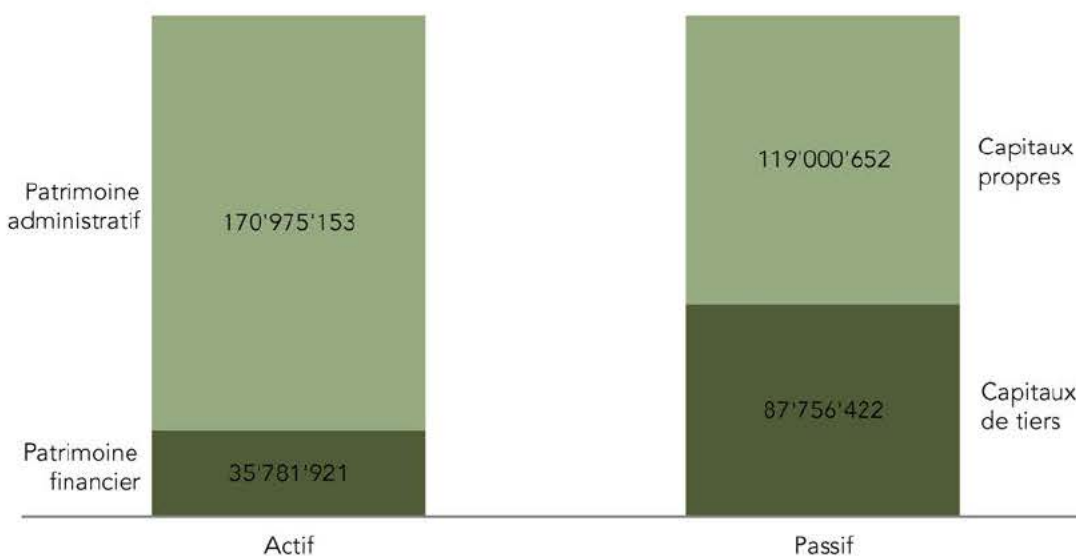
⁹ www.ne.ch/autorites/DFS/STAT/emploi-chomage-salaire/chomage/Pages/accueil.aspx

RAPPORT À L'APPUI DES COMPTES 2023

l'exercice écoulé. Son détail est présenté à la fin du cahier. On y trouve, par exemple, une ligne par immeuble à l'actif ou une ligne par emprunt au passif.

L'actif est partagé entre patrimoine financier et patrimoine administratif ; ce dernier est défini comme l'ensemble des biens affectés aux tâches publiques. Les autres avoirs de la commune appartiennent au patrimoine financier.

Le passif distingue les fonds de tiers des capitaux propres.

**Patrimoine financier**

Les immeubles du patrimoine financier (PF) sont évalués à leur valeur de rendement. Par mesure de simplification, la valeur de rendement des placements immobiliers avait été calculée, jusqu'à l'exercice 2022, à partir du même taux pour tous les immeubles lors du passage au MCH2 ; la seule distinction tenait entre les bâtiments et les champs. Selon cette méthode nous considérons que les différences de situation, d'équipement, etc. se traduisent dans les loyers. Le calcul de base tenait compte des critères suivants :

Espérance de rendement	4%	Appliqué aux champs
+ Frais d'exploitation	1,25%	
+ Frais d'entretien courant	1,25%	
+ Gros travaux	0,25%	
+ Entretien spécifiques	0,25%	
+ Risque de vacance	0,20%	
Total	7,20%	Appliqué aux immeubles

Tel que demandé par le cadre légal, la valeur de rendement doit être réévaluée tous les cinq ans. Cette réévaluation, effectuée dans le cadre du bouclage 2022, a été faite sur la base de la grille ci-dessus en tenant compte des travaux importants ayant été menés sur chaque immeuble depuis la dernière réévaluation.

En absence d'entretien lourd, le taux des « gros travaux » a été porté à 0,50% pour arriver à une valeur de rendement de 7,45%. Actuellement, deux immeubles ne sont pas valorisés selon cette valeur. Premièrement, l'Auberge de la Robella, compte tenu des travaux importants qui y ont été menés sans augmentation proportionnelle du loyer, a vu son taux passer à 6,95%. Deuxièmement, le hangar des pompes de Môtiers sera reversé au patrimoine administratif dès que les travaux pour accueillir une structure d'accueil parascolaire seront terminés. Ainsi, une réévaluation n'avait pas de sens et un taux de 7,20% est toujours appliqué pour ce bâtiment.

RAPPORT À L'APPUI DES COMPTES 2023

En 2023, la valeur des bâtiments du PF a connu deux variations suite à des modifications de l'état locatif. D'autre part, les immeubles Temple 9 à Travers et Daniel-Jeanrichard 4 à Fleurier ont été vendus en cours d'année. Quelques ajustements de baux agricoles ont également affecté la valeur des champs.

L'ensemble de ces variations ayant un impact positif sur les comptes 2023 couplé au résultat de ces derniers, aucun prélèvement n'a été effectué à la réserve de retraitement du patrimoine financier. Cette réserve, dotée à fin 2023 de Fr. 714'976.88, est ainsi préservée et sera sans nul doute d'un appui précieux en vue des futures rénovations énergétiques des bâtiments communaux.

Patrimoine administratif

Les immeubles et titres du patrimoine administratif (PA) sont évalués de la manière suivante :

- Les immeubles prennent une valeur qui correspond au 70% de leur valeur d'assurance-incendie (valeur ECAP).
- Les titres sont évalués à la valeur proportionnelle des fonds propres figurant au dernier bilan bouclé de l'entité concernée.
- Les forêts ont été évaluées à 60 centimes le mètre carré.

Il n'est pas d'usage de procéder chaque année à des réévaluations complètes du patrimoine administratif. Nous restons cependant attentifs aux révisions des valeurs d'assurance de chaque bien, en veillant à ce que les valeurs théoriques inscrites au bilan soient cohérentes avec celles-ci.

Tel que préconisé par notre organe de révision et annoncé dans le rapport aux comptes 2022, nous procédons dorénavant chaque année à la réévaluation de nos participations dans des sociétés tierces. Cette opération consiste à adapter la valeur de nos titres en tenant compte de l'évolution financière des entreprises concernées, sur la base de leurs résultats de 2022.

Comme déjà mentionné, deux ajustements importants affectent les comptes communaux 2023. Concernant notre participation dans le Groupe E, l'impact est positif et important. Cet ajustement de Fr. 1'180'900.- s'explique par le fait que le calcul 2022 se basait sur les comptes de la société mère au lieu des comptes consolidés du groupe. Le second ajustement conséquent provient de la société Ambulances des vallées neuchâteloises Sàrl. La société ayant été acquise durant l'exercice 2022, aucune réévaluation n'a été effectuée à fin 2022 et le montant au bilan correspondait à la valeur d'achat de notre participation. Dans cette valeur était compris le *goodwill* versé aux anciens propriétaires. Epuré de ce dernier, les fonds propres de cette société ont fortement diminué et entraînent une dévalorisation (Fr. 553'100.-) de notre participation communale.

Capitaux de tiers

La liste des emprunts au 31 décembre 2023 figure en annexe aux comptes annuels.

La dette communale proprement dite s'élève à environ 56,7 millions de francs. L'endettement net de la commune se détermine comme suit :

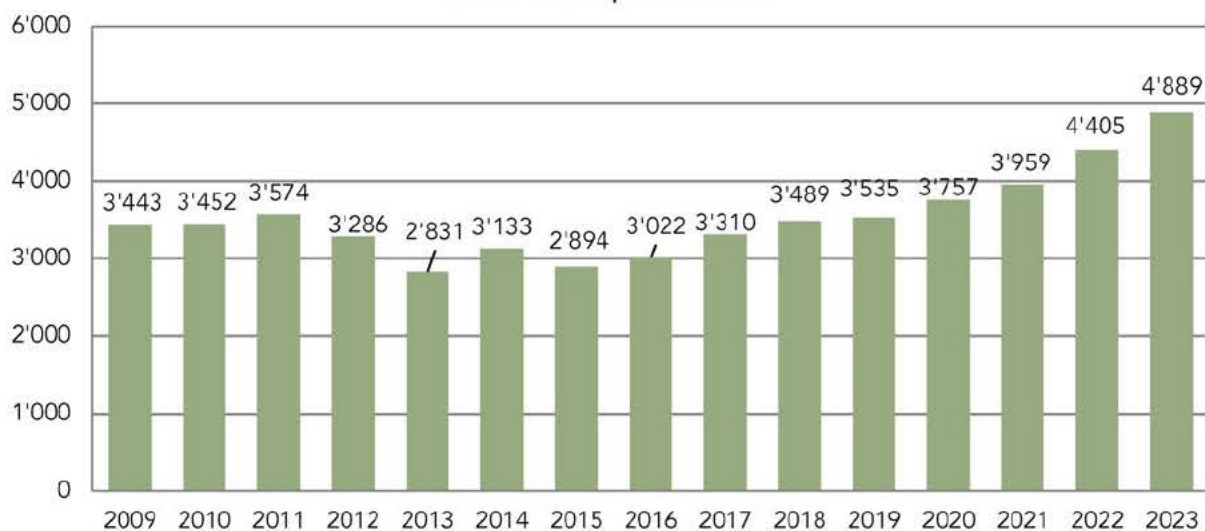
	31.12.2022	31.12.2023
Engagements courants	5'622'487	6'868'050
Dettes à court terme	14'000'000	19'000'000
Dettes à long et moyen termes	56'814'864	56'696'447
Provisions	1'179'745	1'162'258
Passifs transitoires	2'155'004	2'549'350
Eng. envers les fonds de tiers	1'480'317	1'480'317
Capitaux de tiers	81'252'417	87'756'422
./. Patrimoine financier	34'860'635	35'781'921
Endettement net	46'391'782	51'974'501

Le taux d'endettement net, de 164,96%, est considéré comme mauvais selon les indicateurs standards fédéraux. Il est considéré comme bon en dessous de 100% (cela signifierait qu'une année de revenus d'impôts couvrirait l'entier de la dette). Affichant 123,9% en 2016, ce taux a progressivement augmenté compte tenu du recours plus conséquent à l'emprunt pour financer notamment nos investissements.

RAPPORT À L'APPUI DES COMPTES 2023

L'endettement net par habitant se présente tel qu'illustré ci-dessous. L'augmentation des capitaux de tiers entraîne, sans surprise, une hausse de la dette nette par habitant malgré l'accroissement de la population. La Conférence des directeurs cantonaux des finances estime que l'endettement est important au-delà de 2'500 francs par habitant. La moyenne cantonale 2022 s'élevait à 4'428 francs. Avec un montant de 4'889 francs, la situation de Val-de-Travers n'est pas optimale ; elle témoigne à la fois de l'insuffisance des moyens générés par la commune elle-même en regard de son fonctionnement et de ses investissements ainsi que de la nécessité malgré tout d'entretenir le patrimoine communal, de maintenir des infrastructures de qualité et de développer l'attractivité de la commune au vu des enjeux démographiques. Les investissements conséquents votés ces dernières années et les enjeux énergétiques actuels et futurs ne devraient pas venir infléchir cette tendance.

Dette nette par habitant



La structure par prêteur à moyen et long termes est assez équilibrée. Notre plus important créancier reste PostFinance, avec le quart du total, suivi de la BCN et de la SUVA. Les prêts du Canton de Neuchâtel et de la Confédération sont liés à des projets menés notamment dans le cadre de la Nouvelle politique régionale (NPR) et de la loi fédérale sur l'aide aux investissements dans les régions de montagne (LIM).

Structure des emprunts par prêteur (arrondi au franc)

Prêteur	Solde au 31.12.2022	Nombre d'emprunts	Solde au 31.12.2023	Nombre d'emprunts
PostFinance	14'800'000	8	14'800'000	8
Banque Cantonale Neuchâteloise	9'000'000	3	9'000'000	3
SUVA	9'000'000	3	9'000'000	3
Caisse de pensions de la Poste	7'000'000	1	7'000'000	1
Banque cantonale de Genève	6'000'000	2	6'000'000	2
Rentes genevoises assurances	1'700'000	2	3'500'000	3
Canton de Neuchâtel	3'548'984	16	3'233'532	15
Caisse de pensions police GE	2'000'000	1	2'000'000	1
Confédération helvétique	1'250'880	10	1'062'915	8
Fondation NE de secours aux chômeurs	1'000'000	1	1'000'000	1
Fondation patrimoine horloger (Jequier)	100'000	1	100'000	1
UBS	1'415'000	1	0	0
Total	56'814'864	49	56'696'447	46

RAPPORT À L'APPUI DES COMPTES 2023

Au 31 décembre 2023, la commune bénéficiait de quatre emprunts à court terme aux conditions suivantes :

Prêteur	Montant	Echéance	Conditions
Banque Cantonale Neuchâteloise	3'000'000	19.01.2024	2.00%
Banque Cantonale Neuchâteloise	3'000'000	31.01.2024	2.15%
Stiftung Auffangeinrichtung BVG	10'000'000	23.05.2024	2.41%
Stiftung Auffangeinrichtung BVG	3'000'000	16.12.2024	2.19%

Répartition des emprunts dans la durée

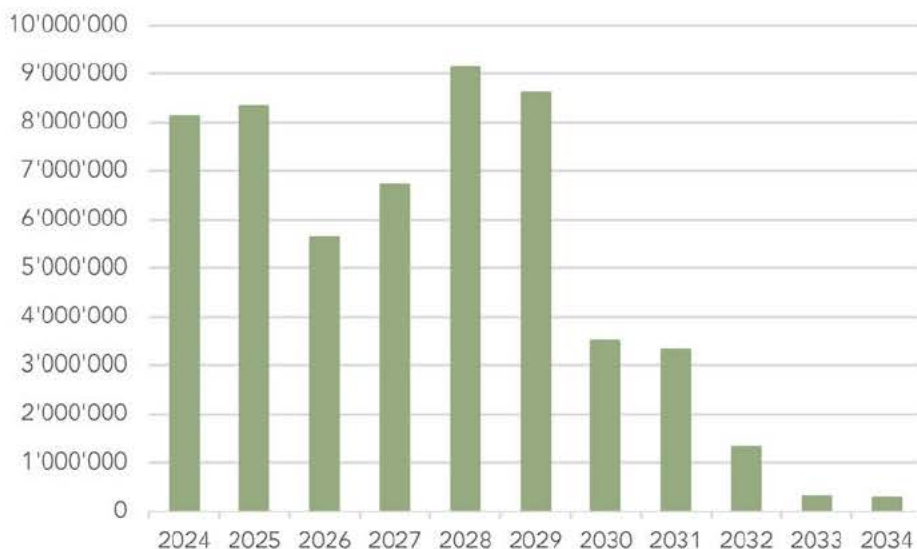
Toute décision de dépense persistante représente un risque compte tenu de la variabilité des recettes communales. Les charges d'intérêts sont de cette nature, en proportion du niveau de l'endettement. Le risque spécifique de la dette est le risque de taux : à savoir le danger qu'une hausse des taux sur les marchés financiers n'induisse une augmentation non maîtrisée et difficilement supportable de la charge d'intérêts.

Des mesures sont évidemment prises pour chercher à maîtriser le risque de taux dans la durée, en saisissant les opportunités qui se présentent lors de tout renouvellement ou conclusion de nouveau prêt, ainsi qu'en lissant les échéances afin de viser un « profil d'extinction » équilibré.

La forte hausse des taux d'intérêt depuis mi-2022 nous a incités à recourir plus régulièrement aux emprunts à court terme dans l'attente d'avoir une meilleure visibilité sur l'évolution du marché des capitaux. Pour preuve, les dettes à court terme sont passées de 14 à 19 millions sur l'exercice 2023. Ceci explique pourquoi l'endettement net augmente alors que les dettes à long et moyen termes restent stables.

Par le passé, nous aurions privilégié des emprunts portant échéance dès 2030. A défaut d'une réelle visibilité sur l'évolution du marché des capitaux, la stabilisation voire une légère diminution des taux nous incite à consolider notre portefeuille d'emprunts à long terme en ce début d'année 2024.

Ainsi que nous l'annoncions déjà l'an dernier, l'accès au marché des capitaux reste relativement difficile pour notre commune en fonction du rating attribué par la plupart des instituts financiers.

**Coût de la dette communale**

Malgré une stabilisation des taux d'intérêt en fin d'année et un recours plus fréquent au court terme, le coût de l'endettement s'affiche en forte hausse en 2023 ; les intérêts passifs de nos engagements financiers ayant atteint 773'000 francs, soit quasiment 300'000 francs de plus qu'en 2022. Les emprunts à long et moyen termes arrivant à échéance ayant des taux d'intérêt inférieurs au marché actuel,

l'augmentation de la charge d'intérêts devrait continuer ces prochains exercices. Néanmoins, cette dernière sera peut-être jugulée par la baisse actuelle des taux d'intérêt à court terme.

En conséquence, le taux réel de la dette communale a fortement augmenté, avec un taux moyen passé de 0,67 à 1,02%. Le taux « rectifié », calculé en faisant abstraction des emprunts à taux nul, a suivi la même tendance, passant de 0,72 à 1,08%. Ce taux est utilisé pour le calcul des imputations d'intérêts et, donc, affecte dans une moindre mesure le résultat de chapitres autofinancés tels que l'approvisionnement en eau potable, l'épuration, les déchets ou le chauffage à distance (CAD).

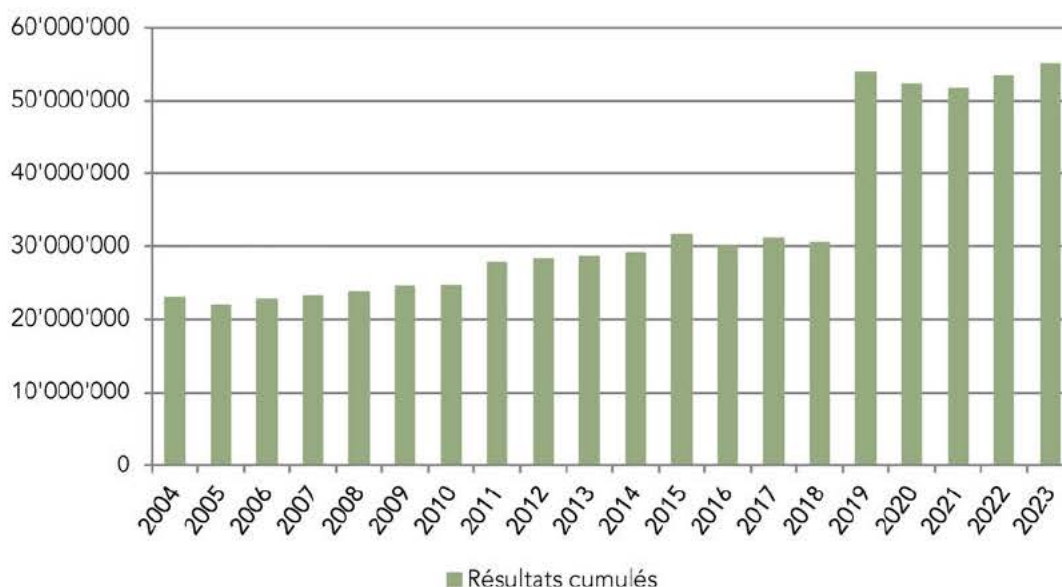
La part de la charge d'intérêt en proportion des revenus courants s'établit désormais à 0,59%, contre 0,24% en 2022, ce qui reste très bon. Ce ratio est en effet considéré comme bon en dessous de 4%.

Capitaux propres

Une commune ne peut pas avoir de véritables fonds propres, la notion de fortune ou de capital social n'ayant en effet pas grand sens pour une collectivité publique. Le nouveau modèle comptable tient compte de cette particularité et répartit les capitaux propres en différentes catégories. L'état du capital propre, qui figure en annexe, présente l'évolution détaillée de ses différentes composantes. Voici ci-après quelques éléments qui méritent une présentation plus détaillée.

Excédent du bilan

L'excédent de bilan correspond au cumul des résultats antérieurs. Il sert à absorber d'éventuels déficits futurs. En 2019, conformément aux directives cantonales, nous y avons versé l'excédent de la provision pour l'assainissement de la caisse de pensions, raison pour laquelle ce montant a bondi à près de 54 millions, contre 30 millions à fin 2018. Les reculs enregistrés en 2020 et 2021 traduisent les déficits enregistrés lors des boucllements ; à l'inverse, l'augmentation des deux dernières années provient de l'excédent du compte de résultat. Particularité pour l'exercice 2023, en plus du bénéfice, il a été alloué la dissolution de la réserve de retraitement du bâtiment Daniel-Jeanrichard 4 à Fleurier (Fr. 816'700.-) à la suite de sa vente ; dissolution comptabilisée dans la fortune sans passer par le compte de résultats, selon les directives du service des communes.



Ramené en francs par habitant, l'excédent du bilan se monte à Fr. 5'176.- à fin 2023. La moyenne cantonale était de Fr. 3'979.- à fin 2022.

Réserve Processus de fusion

Il a été officiellement mis un terme à l'utilisation de cette réserve au 31 décembre 2011. Son solde résiduel a été conservé pour couvrir des décisions prises avant 2012. Le détail des montants concernés en 2023 est le suivant :

	Disponible au 01.01.2023	Utilisé en 2023	Disponible au 31.12.2023
2 ^e crédit Nouvelle politique régionale	97'586.70	97'586.70	0.00
Promotion économique et démographique	282'261.77	89'362.45	192'899.32
	379'848.47	186'949.15	192'899.32

Le solde disponible au titre du 2^e crédit NPR a permis de soutenir deux projets durant l'année 2023 : la redynamisation des Mines d'asphalte et le développement de Jacot Chocolatier. Le crédit de promotion économique et démographique continue de soutenir diverses actions, décrites plus bas.

Financements spéciaux enregistrés comme capitaux propres

Les réserves pour l'approvisionnement en eau, l'épuration, les déchets ou le chauffage à distance évoluent en fonction du résultat du chapitre correspondant. Elles augmentent lorsque ces services réalisent un bénéfice – ce qui est le cas à nouveau cette année – et diminuent dans le cas contraire. S'agissant d'une évolution purement arithmétique, ces réserves peuvent devenir négatives ; on parle alors d'avances aux financements spéciaux. Les financements spéciaux portent le numéro 2900 et sont présentés dans le bilan détaillé ainsi que dans l'annexe relative au capital propre.

Les comptes « autofinancés » (donc financés par une taxe, intégralement ou de manière prépondérante) se portent très bien. Le compte de l'eau potable a dégagé un bénéfice de Fr. 186'166.-, inférieur de Fr. 130'000.- à celui de 2022 mais en ligne avec le budget 2023. Pour rappel, compte tenu des enjeux dans ce domaine et des investissements importants à venir au travers du plan général d'alimentation en eau (PGA), la taxe compteur passera à Fr. 240.- dès 2025.

Le traitement des eaux usées et de l'évacuation des eaux claires présente encore un résultat très positif, de Fr. 379'996.-, presque similaire à celui de 2022. Les résultats cumulés de ces dernières années ont permis d'augmenter la réserve à une valeur proche de 3 millions. Cette dernière doit toutefois être considérée en regard du crédit-cadre de 19 millions de francs voté par le Conseil général en 2019, portant sur la réalisation des nouvelles mesures du PGEE (plan général d'évacuation des eaux). En effet, l'impact de ces investissements, principalement des charges d'intérêts et d'amortissements, ne déploie pas encore tout son effet financier dans cette phase de réalisation des travaux. Ainsi, l'augmentation de la taxe planifiée en 2029 demandera à être appréciée dans la durée en tenant compte de l'évolution de la réserve.

Après une année record en 2022, la gestion des déchets des ménages a dégagé un excédent de Fr. 150'407.-, inférieur de Fr. 286'000.- à l'exercice précédent. Deux raisons expliquent cette diminution : la baisse de la taxe de base (passage de Fr. 105.- à Fr. 90.-) et la révision de la loi cantonale sur les déchets et les sites pollués (LDSP) qui impose que certaines prestations soient désormais prises en charge par le compte déchets (entretien caninettes et corbeilles urbaines). Couplés à une réserve supérieure à 2 millions de francs, ces comptes bénéficiaires permettront d'anticiper les investissements planifiés dans ce domaine. Quant au chapitre des déchets des entreprises, la LDSP impose de l'équilibrer dans la durée par le seul financement de la taxe : excédentaire pour Fr. 35'700.- en 2022, il l'est à nouveau en 2023, pour Fr. 29'885.-. La situation est donc bonne et pourrait demander d'envisager une nouvelle diminution de la taxe, après celle opérée en 2018.

Enfin, le chauffage à distance boucle sur un résultat positif de Fr. 149'897.-, nettement inférieur au résultat 2022 s'élevant à Fr. 537'271.-. Ce delta est expliqué par une facturation moindre sur l'exercice 2023 de taxes de raccordement au CAD de Couvet (Fr. 308'013.-, soit environ 307'000 francs de moins qu'en 2022) et une augmentation de Fr. 48'800.- de la charge d'intérêts. Le montant attribué à la réserve permettra de couvrir les amortissements supplémentaires qui seront engendrés ces prochaines années en raison des différentes extensions du CAD de Couvet toujours en cours de réalisation.

4.2. LE COMPTE DE RÉSULTATS

Le compte de résultats est présenté d'abord selon les comptes par nature. Il ressemble alors aux comptes d'une société commerciale. Un deuxième document présente le résultat d'après la classification fonctionnelle.

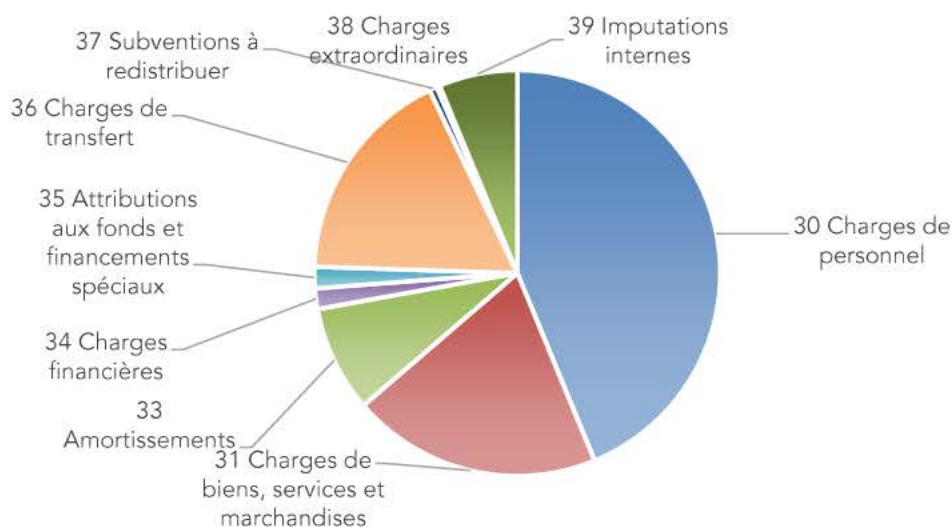
Chaque écriture comptable renseigne trois domaines distincts :

1. Le compte proprement dit, qui détermine la nature de la charge ou du revenu, et dont la synthèse est le document intitulé *Compte de résultats*.
2. Le code fonctionnel, qui classe les opérations par domaine de politique publique. Cette classification est présentée de manière globale sur le document intitulé *Compte de fonctionnement*.
3. Le code du service, qui regroupe les charges et dépenses dont chaque service est responsable.

Après avoir privilégié une présentation des comptes selon la classification fonctionnelle par service, permettant de se familiariser avec le MCH2, le Conseil communal a désormais opté pour la présentation selon la classification fonctionnelle, tel que recommandé par le Canton.

Le compte de résultats présente un excédent de 943'165 francs. Ses lignes principales ont déjà été détaillées plus haut dans le rapport.

Les charges par nature se répartissent comme suit (les charges fonctionnelles ayant quant à elles été présentées, ramenées sur 100 francs, au début de ce rapport) :



Impôts

Après un léger recul constaté en 2022, les revenus fiscaux passent pour la deuxième fois la barre des 30 millions de francs et établissent un nouveau record. Affichant un total de Fr. 31'507'737.-, ils sont supérieurs au budget de presque Fr. 3,2 millions et aux comptes 2022 de Fr. 1,8 million. Pour rappel, la réforme de la fiscalité cantonale déploie pleinement ses effets depuis 2022. Avant de passer en revue l'évolution des principaux impôts, rappelons que la clé de répartition entre le Canton et les communes est restée inchangée : elle est d'un ratio de 60/40 pour l'impôt sur les personnes morales et physiques, ainsi que pour l'impôt à la source, tandis que les communes se voient octroyer le 75% de l'impôt sur les frontaliers.

Impôt des personnes physiques

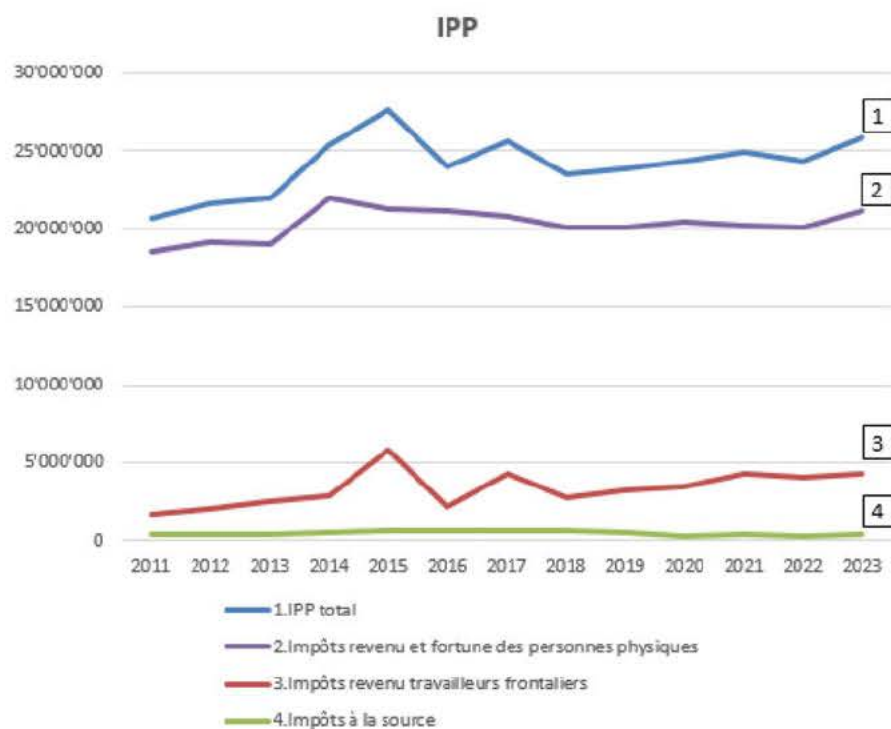
L'impôt sur le revenu des personnes physiques pour 2023 s'est élevé à Fr. 18'071'622.-, montant supérieur à celui de 2022 (+ Fr. 843'000.-) et meilleur que les prévisions pour Fr. 772'000.-. La taxation sur les années antérieures (Fr. 332'804.-) et les rappels d'impôts (Fr. 181'427.-) sont également plus élevés qu'attendus. A contrario, l'impôt sur la fortune a légèrement régressé pour s'établir à Fr. 1'895'421.-.

RAPPORT À L'APPUI DES COMPTES 2023

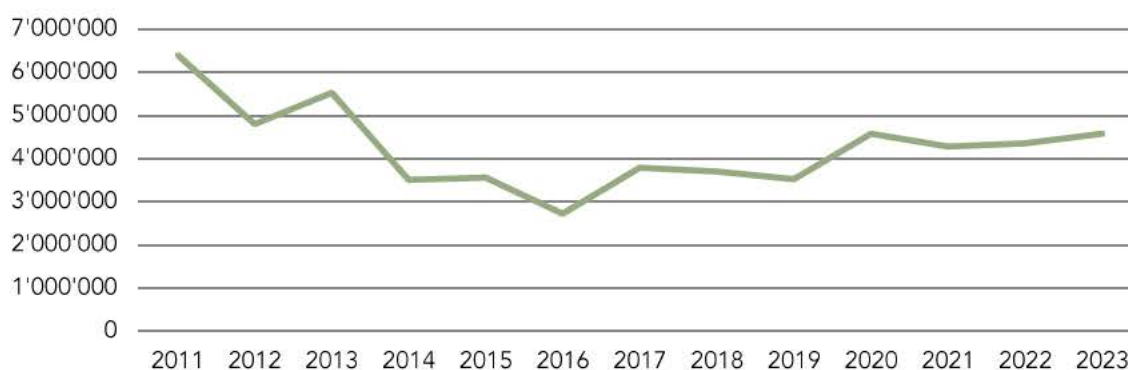
Sur le graphique présenté ci-dessous, le total de l'IPP (courbe n° 1) s'affiche en forte hausse. Notons que cette courbe est pour l'exercice 2023 principalement affectée par les impôts sur le revenu et fortune des personnes physiques (courbe n° 2) alors qu'habituellement les grandes variations suivent celles liées aux fluctuations du revenu sur l'impôt des travailleurs frontaliers (courbe n° 3). Concernant ce dernier, il reste toutefois à vérifier ; le montant porté à nos comptes est une estimation, le correctif apporté par la taxation définitive se reportant sur les comptes de l'exercice suivant. Ainsi, sur le montant de Fr. 4'313'374.- porté au résultat 2023, Fr. 237'323.- concerne la correction de l'estimation 2022. Il s'agit en outre d'ajouter à cette lecture le revenu de l'impôt foncier, lequel, de par sa nature, n'est pas intégré dans les chiffres présentés ici et qui, pour l'année 2023 et pour les seules personnes physiques, a rapporté 710'051 francs.

Rappelons encore que la hausse constatée en 2014 dans le graphique ci-dessous provenait principalement d'une réforme de la répartition des impôts entre le Canton et les communes, le premier ayant vu augmenter la part lui revenant au titre de l'impôt des personnes morales, les secondes y ayant gagné quant à l'impôt des personnes physiques.

La valeur du point d'impôt s'est établie en 2023 à Fr. 278'632.-, soit Fr. 26,21 par habitant contre Fr. 25,12 un an plus tôt. En 2022, le point d'impôt par habitant était en moyenne de 33,30 francs dans le canton.

**Impôt des personnes morales**

L'impôt sur les personnes morales (IPM) a rapporté presque 4,58 millions de francs en 2023, résultat en hausse par rapport à 2022 (Fr. 223'793.-). Le fonds de répartition de l'IPM, partagé entre toutes les communes, s'affiche en hausse, contribuant à ce résultat pour 2,28 millions. Concernant les entreprises établies sur le territoire communal, le résultat 2023 montre une rentrée plus conséquente au titre de l'impôt sur le bénéfice de l'année (Fr. 395'144.-). En conséquence, celle concernant l'impôt sur le capital de la même période baisse dans une moindre mesure (Fr. 238'979.-). Pour finir, des corrections sur les années précédentes diminuent les recettes des impôts sur le bénéfice et sur le capital des personnes morales de Fr. 482'652.- par rapport aux comptes 2022 (Fr. 806'454.- en 2023 versus Fr. 1'289'106.- en 2022).



Quand bien même elle date désormais de plusieurs années, la baisse enregistrée de 2011 à 2016 demande à être replacée dans son contexte. Elle s'explique pour partie par les réformes successives de l'imposition des personnes morales : le taux d'impôt sur le bénéfice était, pour la part communale, de 10% en 2011, pour atteindre 5% en 2016. Sur cette même période, la diminution des recettes a été amplifiée par la baisse des résultats des principales entreprises situées sur notre sol.

Impôt foncier

Jusqu'en 2019, l'impôt foncier n'était perçu que sur les personnes morales pour les immeubles de rente. Les communes étaient libres de l'appliquer, le taux de perception étant toutefois plafonné par le Canton à 1,6‰ de la valeur du bien ; c'est celui qu'avait retenu Val-de-Travers. En lien avec la réforme fiscale votée en 2019 par le Grand Conseil et dans le but de compenser les pertes induites par celle-ci pour les collectivités, la perception de l'impôt foncier a été étendue aux personnes physiques, toujours de manière facultative et pour un taux plafonné inchangé. Notre commune avait fait le choix de cet élargissement lors du vote du budget 2020. La perception de cet impôt est effectuée depuis 2022 pour les personnes physiques par le biais du bordereau unique ; elle a rapporté Fr. 710'051.- à notre commune l'an dernier. S'y ajoutent Fr. 222'098.- pour les personnes morales (entreprises, fondations).

Péréquation

Contribuant directement à la cohésion cantonale, la péréquation représente une part importante des revenus de notre commune, même si celle-ci s'affiche en forte baisse par rapport à l'exercice 2022 passant de 3,92 à 3,35 millions. A la fois horizontale (opérée entre les communes elles-mêmes) et verticale (versée par le Canton aux communes), elle s'articule autour de deux axes : une péréquation des ressources, qui vise (selon un système révisé en 2015) à réduire les écarts entre les communes en regard de leurs recettes fiscales, et une péréquation des charges, dont un nouveau modèle est entré en vigueur en 2020. Celui-ci vise à compenser les surcharges structurelles auxquelles font face les communes et qui ne font pas l'objet d'une mutualisation directe par le biais d'un pot commun spécifique¹⁰.

La péréquation des ressources relève de flux principalement communaux ; les communes disposant de revenus fiscaux supérieurs à la moyenne alimentent un fonds dont bénéficient les communes moins bien loties, le Canton venant à la rescousse si la réduction des écarts n'atteint pas un seuil minimal. La forte diminution perçue à ce titre par notre commune signifie ainsi que nous nous sommes rapprochés de la moyenne cantonale au cours des dernières années (le système prend en compte les trois derniers exercices bouclés, soit 2019 à 2021 pour 2023).

La péréquation des charges concerne tant les communes que le Canton. Les premières se répartissent entre elles des surcharges identifiées en matière de formation (calculées selon le coût par habitant des charges salariales du personnel enseignant) et d'accueil extrafamilial (le 80% des surcharges enregistrées

¹⁰ Aux mécanismes péréquatifs décrits ci-dessus s'ajoutent ainsi plusieurs instruments cantonaux répartissant les charges ou les recettes entre les collectivités publiques, soit : le pot des transports publics (60% Etat / 40% communes), la facture sociale (40% Etat / 60% communes), le fonds de redistribution de l'impôt des personnes morales ou encore la redistribution aux communes du 3% de la taxe sur les véhicules automobiles.

RAPPORT À L'APPUI DES COMPTES 2023

par rapport à la moyenne des charges effectives de toutes les communes sont compensées selon la population et le nombre de journées facturées). L'Etat, quant à lui, reconnaît aux trois villes du canton des « charges de centre » qu'il compense partiellement et octroie une allocation aux communes dites « d'altitude », cela depuis 2020 de manière transitoire en attendant que la question des charges géotopographiques soit traitée. Cette dernière ayant été résolue en 2023, son entrée en vigueur interviendra en 2024.

L'évolution de la péréquation au cours des années précédentes est illustrée dans le tableau suivant (les lettres H et V indiquent si la péréquation est horizontale ou verticale ; les montants positifs correspondent aux contributions reçues par notre commune). Elle témoigne d'une certaine stabilité, qui demande toutefois à être appréciée avec une vision d'ensemble intégrant également les diverses réformes cantonales réalisées au cours des dernières années. La forte baisse constatée sur la péréquation des ressources est principalement due à l'augmentation des recettes fiscales des personnes morales sur les exercices 2020 et 2021. Avec le départ du plus grand contribuable durant l'année 2022, la tendance devrait s'inverser lors de l'établissement du budget 2025.

Péréquation	2019	2020	2021	2022	2023
Péréquation totale (ancien système)	4'344'870	0	0	0	0
Ressources (H)		3'995'370	4'015'541	3'617'030	2'964'472
Charges scolaires (H)		50'490	145'275	180'205	307'131
Charges d'accueil préscolaire (H)		-70'880	-38'127	7'329	-31'666
Charges d'accueil parascolaire (H)		4'456	-2'394	-1'812	-1'723
Charges d'altitude (V)		112'291	113'337	113'351	112'885
Total	4'344'870	4'091'727	4'233'632	3'916'103	3'351'099

4.3. LE COMPTE DES INVESTISSEMENTS

Le compte des investissements est présenté selon la classification fonctionnelle sur deux niveaux. On distingue les investissements du patrimoine administratif des investissements du patrimoine financier, lesquels s'apparentent plutôt à des placements. Les investissements sont présentés dans les comptes selon la classification fonctionnelle et par nature. Les objets d'investissement eux-mêmes sont présentés à la suite de l'annexe sur les tableaux intitulés *Contrôle des objets d'investissement*.

Les investissements nets (subventions déduites) ont continué leur progression. Ils étaient de 6,4 millions de francs en 2020, puis de 6,0 millions en 2021, enfin de 9,2 millions en 2022. L'an dernier, ils ont totalisé 10.1 millions de francs. A relever notamment les dépenses enregistrées pour l'extension du collège de Longereuse (4,5 millions), celle pour la protection du village de Noiraigue contre les chutes de pierre (2,8 millions, environ 1,8 million ayant à l'inverse été reçu au titre de subventions), celle pour la protection de la zone industrielle de Môtiers contre les crues de l'Areuse (423'800 francs, 331'900 francs de subventions) ou encore celle générée pour la création de 16 arrêts de bus en priorité 1 (406'800 francs, subventions à recevoir).

Du côté des comptes dits « autofinancés », des dépenses ont été réalisées pour l'extension du chauffage à distance de Couvet (3,3 millions), la rénovation du chauffage à distance des Bayards (Fr. 378'500.-) et les mesures du plan général d'évacuation des eaux (Fr. 866'400.-, des subventions pour Fr. 298'700.- ayant été encaissées).

Les investissements étant source d'endettement (y compris pour les comptes dits « autofinancés »), il est utile de les apprécier en tenant compte de la capacité de la commune à les assumer financièrement. Le taux d'autofinancement (soit le ratio entre l'autofinancement et les revenus courants) s'élève à 7,00% ; il est considéré comme mauvais lorsqu'il est inférieur à 10%. S'il est inutile de rappeler que les investissements votés ces dernières années sont source de fragilisation des finances communales, il reste nécessaire de souligner qu'ils s'avèrent, pour certains, indispensables et qu'ils visent aussi à consolider le fonctionnement de la commune et, de fait, son attractivité.

RAPPORT À L'APPUI DES COMPTES 2023**Crédits-cadres**

Le crédit-cadre est un outil qui permet d'investir non dans un objet unique, mais dans un programme. Le Conseil communal décide de la répartition du crédit-cadre en crédits d'objets. On parle alors de tirages, chaque objet étant muni d'un numéro de crédit distinct.

Aux six crédits-cadres restant actifs en début de l'exercice 2023 est venu s'ajouter le crédit-cadre concernant les mesures à court terme du plan général d'approvisionnement en eau (PGA) ; crédit voté le 20 novembre 2023 pour un montant de Fr. 20'190'000.-. Cinq crédits ont connu en 2023 divers mouvements, détaillés ci-dessous (la notion de *tirage* renvoie à une décision de dépense pour un nouvel objet, celle de *dépense* concerne les dépenses effectives, y compris pour des tirages décidés précédemment). Le 2^e crédit-cadre de politique régionale est clôturé au 31 décembre 2023.

Libellé	Montant	Date	Tirages 2023	Dépenses 2023
Réfection de toitures	800'000.00	07.12.2015	-	-
Rénovation des places de jeux	473'000.00	04.06.2018	Fr. 64'900.- pour la place de jeux de l'ancienne piscine à Fleurier	Fr. 54'597.80 pour la place de jeux de l'ancienne piscine à Fleurier
PGEE 2020-2030	19'000'000.00	25.11.2019	3 tirages pour un total de Fr. 1'076'000.-	Fr. 866'436.- de dépenses (Fr. 298'675.- de subventions obtenues)
PGA 2023-2033	20'190'000.00	20.11.2023	-	-
Amélioration de la desserte forestière	390'000.00	14.12.2020	Fr. 62'400.- pour la réfection du chemin forestier du Banderet	Fr. 62'359.60 pour la réfection du chemin forestier du Banderet
			Fr. 45'000.- pour la réfection du chemin des Oeillons	Fr. 40'193.85 pour la réfection du chemin des Oeillons
2 ^e crédit-cadre de politique régionale	1'545'000.00	22.10.2012	-	Fr. 42'500.- pour la redynamisation des Mines d'asphalte.
				Fr. 100'000.- pour le développement de Jacot Chocolatier.
Promotion démographique et économique	1'000'000.00	17.12.2012	3 tirages concernant la promotion de la domiciliation pour un total de Fr. 28'200.-	Fr. 1'604.75 pour la nouvelle identité de marque.
				Fr. 37'757.70 pour la promotion de la domiciliation.
				Fr. 50'000.- pour le projet <i>Innotour</i> de Destination Val-de-Travers

4.4. LE TABLEAU DES FLUX DE TRÉSORERIE

Le tableau des flux de trésorerie est le dernier document des comptes avant l'annexe. On peut le définir comme un compte de l'origine. Il montre comment une situation de liquidité prend naissance, contrairement à la comptabilité ordinaire qui s'intéresse aux engagements, et comment évolue le patrimoine indépendamment de sa nature.

Cette présentation comprend trois parties :

1. Le flux de trésorerie généré par l'activité d'exploitation. C'est la variation de liquidités liée à nos activités ordinaires de collectivité publique. Il s'établit en 2023 à Fr. 5'671'895.-.
2. Le flux de trésorerie provenant des investissements et des placements est naturellement le plus souvent négatif. Il s'élève pour notre commune à 9.87 millions, soit 10,09 millions pour le

RAPPORT À L'APPUI DES COMPTES 2023

financement des investissements du patrimoine administratif et -222'000.- francs provenant des activités de placement du patrimoine financier. Cet excédent provenant du PF s'explique par la vente de deux bâtiments du PF et du patrimoine du service des ambulances.

3. Le flux de trésorerie provenant des activités de financement découle en général des deux autres. On comprend ci-dessus que l'exploitation n'a pas généré suffisamment de trésorerie pour financer l'activité d'investissement. Le besoin net de financement s'est élevé à Fr. 4'198'679.-. Il a été compensé par les activités de financement, lesquelles ont généré un apport de trésorerie de 4,88 millions. Le solde correspond à une amélioration des liquidités de la commune de Fr. 682'904.-.

4.5. L'ANNEXE AUX COMPTES ET LES INFORMATIONS COMPLÉMENTAIRES

Quoique son nom relègue cette partie à un rôle secondaire, l'annexe représente la plus grande partie du cahier que vous tenez entre vos mains. Elle se décline en :

1. Principes comptables et d'évaluation
2. État du capital propre
3. Tableau des provisions
4. Tableaux des participations et des titres
5. Tableau des garanties
6. Tableau des immobilisations
7. Indications supplémentaires
 - a. État de la dette
 - b. Utilisation des crédits cadres de développement
8. Etats financiers des sociétés tierces

Ces différents éléments précisent certaines rubriques stratégiques du bilan communal.

L'annexe est complétée par différentes informations :

- Contrôle des crédits (contrôle des objets d'investissement et liste des crédits du Conseil communal) : le tableau de contrôle des crédits, évoqué plus haut, présente les différents objets d'investissement. Chaque objet y est présenté par dicastère, avec indication de la date du crédit, de l'autorité qui l'a décidé et du montant voté. Les dépenses et recettes 2023 sont présentées seules et en cumul avec les chiffres des années antérieures. Les commentaires des services sont mis en regard des tableaux.
- Indicateurs financiers : le tableau d'une page répertorie les indicateurs financiers que chaque commune a l'obligation de rendre publics. Il s'agit des ratios les plus utilisés pour déterminer la santé financière d'une collectivité publique. Nous en avons évoqués quelques-uns plus haut dans le rapport. L'évaluation de la situation financière au moyen de ratios peut se faire en comparaison avec des valeurs indicatives et dans une perspective historique. C'est pourquoi ce document présente les normes généralement admises en Suisse et les ratios depuis 2017.

De plus, en fin de cahier, les détails relatifs aux comptes sont présentés soit :

- Bilan détaillé présenté sur 7 niveaux
- Comptes de fonctionnement selon la classification fonctionnelle sur 7 niveaux
- Comptes de fonctionnement par nature sur 7 positions
- Comptes des investissements selon la classification fonctionnelle
- Comptes des investissements par nature sur 7 positions.

5. CONCLUSIONS

Les années se suivent et ne ressemblent pas. Depuis 2016, la commune de Val-de-Travers connaît des résultats fluctuants, alternant entre déficit et bénéfice purement comptable. L'année 2023 qui voit un « vrai » bénéfice ressortir du compte de résultats est donc une exception qui nous réjouit mais qui ne nous conduira pas à nous reposer sur nos lauriers.

RAPPORT À L'APPUI DES COMPTES 2023

L'amélioration est due aux différents éléments cités dans le présent rapport, dont une hausse significative des rentrées fiscales mais également à un suivi serré des dépenses réalisé dans tous les services. Peu porté sur l'ésotérisme et les mirages, le Conseil communal sait que l'équilibre est précaire et que de nombreux efforts devront continuer à être faits au quotidien pour permettre à notre commune de voir l'avenir de manière optimiste.

En remerciant votre Autorité pour son engagement et vous invitant à accepter ce rapport à l'appui des comptes et l'arrêté qui lui est lié, nous vous prions d'agréer, Monsieur le Président, Mesdames et Messieurs les Membres du Conseil général, nos meilleures salutations.

AU NOM DU CONSEIL COMMUNAL
LE PRESIDENT : LE CHANCELIER :

Eric Sivignon

Christian Reber

ARRÊTÉ DU CONSEIL GÉNÉRAL CONCERNANT L'APPROBATION DES COMPTES 2023



LE CONSEIL GÉNÉRAL DE LA COMMUNE DE VAL-DE-TRAVERS

vu la loi cantonale sur les communes (LCo), du 21 décembre 1964 ;

vu la loi cantonale sur les finances de l'Etat et des communes (LFinEC), du 24 juin 2014 ;

vu le règlement des finances de la commune de Val-de-Travers (RF), du 7 décembre 2015 ;

vu le rapport du Conseil communal, du 8 mai 2024 ;

vu le préavis favorable de la commission de gestion et des finances, du 28 mai 2024 ;

sur la proposition du Conseil communal,

arrête :

Article premier : Sont approuvés, avec décharge au Conseil communal, les comptes de l'exercice 2023, qui comprennent :

a) le compte de résultat, qui se présente en résumé comme suit :

Charges d'exploitation	Fr.	71'307'923.42
Revenus d'exploitation	Fr.	66'654'011.92
Résultat des activités d'exploitation (déficit)	Fr.	-4'653'911.50
<hr/>		
Charges financières	Fr.	1'188'987.57
Revenus financiers	Fr.	4'639'315.67
Résultat provenant des financements	Fr.	3'450'328.10
<hr/>		
Charges extraordinaires	Fr.	187'451.25
Revenus extraordinaires	Fr.	2'334'200.00
Résultat extraordinaire	Fr.	2'146'748.75
<hr/>		
Résultat total (bénéfice)	Fr.	943'165.35

b) le compte des investissements, qui se présente en résumé comme suit :

Dépenses	Fr.	15'051'739.04
Recettes	Fr.	4'965'469.16
Investissements nets (augmentation)	Fr.	10'086'269.88

c) pour information, les dépenses et recettes concernant le patrimoine financier :

Dépenses	Fr.	286'556.95
Recettes	Fr.	108'515.25

d) le bilan au 31 décembre 2023.

Article 2 : La gestion du Conseil communal durant l'exercice 2023 est approuvée.

Article 3 : ¹Le présent arrêté entre immédiatement en vigueur.

²Il sera transmis, avec un exemplaire des comptes, au service des communes.

Val-de-Travers, le 21 juin 2024

AU NOM DU CONSEIL GENERAL
LE PRESIDENT : LE SECRETAIRE :

Niels Rosselet-Christ

Adrien Pagnier



FIDUCIAIRE
DEUBER & BEURET SA

Rapport de révision des comptes de la

Commune de Val-de-Travers

Exercice 2023

Monsieur le Président,
Madame, Messieurs,

Conformément au mandat qui nous a été confié, nous avons procédé à la révision des comptes pour l'exercice 2023 de la Commune de Val-de-Travers, selon les directives du 20 janvier 2016 aux organes de révision des comptes communaux du département des finances et des affaires sociales.

Ce contrôle a été effectué courant avril dans les bureaux de l'administration communale.

En notre qualité d'organe de révision, nous avons vérifié la comptabilité et les comptes annuels pour l'exercice arrêté au 31 décembre 2023.

Responsabilité du Conseil communal

La responsabilité de l'établissement des comptes annuels, conformément aux dispositions légales incombe au Conseil communal. Cette responsabilité comprend la conception, la mise en place et le maintien d'un système de contrôle interne relatif à l'établissement des comptes annuels afin que ceux-ci ne contiennent pas d'anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs. En outre, le Conseil communal est responsable du choix et de l'application de méthodes comptables appropriées, ainsi que des estimations comptables adéquates.

Responsabilité de l'organe de révision

Notre responsabilité consiste, sur la base de notre audit, à exprimer une opinion sur les comptes annuels. Nous avons effectué notre audit conformément à la loi suisse et aux Normes d'audit suisses (NAS). Ces normes requièrent de planifier et réaliser l'audit pour obtenir une assurance raisonnable que les comptes annuels ne contiennent pas d'anomalies significatives. Un audit inclut la mise en œuvre de procédures d'audit en vue de recueillir des éléments probants concernant les valeurs et les informations fournies dans les comptes annuels. Le choix des procédures d'audit relève du jugement de l'auditeur, de même que l'évaluation des risques que les comptes annuels puissent contenir des anomalies significatives, que celles-ci résultent de fraudes ou d'erreurs.

Lors de l'évaluation de ces risques, l'auditeur prend en compte le système de contrôle interne relatif à l'établissement des comptes annuels, pour définir les procédures d'audit adaptées aux circonstances, et non pas dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité de celui-ci. Un audit comprend, en outre, une évaluation de l'adéquation des méthodes comptables appliquées, du caractère plausible des estimations comptables effectuées ainsi qu'une appréciation de la présentation des comptes annuels dans leur ensemble. Nous estimons que les éléments probants recueillis constituent une base suffisante et adéquate pour former notre opinion d'audit.



FIDUCIAIRE
DEUBER & BEURET SA

Opinion d'audit

Selon notre appréciation, la comptabilité et les comptes annuels pour l'exercice arrêté au 31 décembre 2023 sont conformes à la loi suisse ainsi qu'à la LFinEC du 24 juin 2014 (état au 01.01.2024).

Nous attestons que nous remplissons les exigences légales d'agrément conformément à la loi sur la surveillance de la révision (LSR) et d'indépendance (art. 728 CO et art LSR) et qu'il n'existe aucun fait incompatible avec notre indépendance.

Conformément aux directives du 20 janvier 2016 aux organes de révision des comptes communaux du département des finances et des affaires sociales, nous attestons qu'il existe un système de contrôle interne relatif à l'établissement des comptes annuels.

Nous recommandons d'approuver les comptes annuels qui vous sont soumis.

Cortailod, le 13 mai 2024

Thierry Beuret
Expert-réviseur agréé
Réviseur responsable

Antoine Deuber
Expert-réviseur agréé

Bilan condensé		situation au 31.12.2023	situation au 31.12.2022
1	ACTIF	206'757'074.01	201'159'048.93
10	Patrimoine financier	35'781'920.69	34'860'635.25
100	Liquidités et placements à court terme	3'579'095.19	2'896'191.42
101	Créances	13'669'071.73	13'237'196.36
104	Actifs de régularisation	4'824'292.06	5'104'583.10
106	Stocks, fournitures et travaux en cours	46'981.61	56'515.77
107	Placements financiers à long terme	23'805.00	24'785.00
108	Immobilisations corporelles du patrimoine financier (PF)	13'638'675.10	13'541'363.60
14	Patrimoine administratif	170'975'153.32	166'298'413.68
140	Immobilisations corporelles du PA	155'982'324.80	152'234'909.37
142	Immobilisations incorporelles	1'628'886.90	1'634'564.25
144	Prêts	3'039'636.62	2'846'735.06
145	Participations, capital social	10'324'305.00	9'582'205.00
2	PASSIF	-206'757'074.01	-201'159'048.93
20	Capitaux de tiers	-87'756'421.76	-81'252'416.91
200	Engagements courants	-6'868'049.58	-5'622'486.82
201	Engagements financiers à court terme	-19'000'000.00	-14'000'000.00
204	Passifs de régularisation	-2'549'350.28	-2'155'004.10
205	Provisions à court terme	-607'739.32	-635'846.52
206	Engagements financiers à long terme	-56'696'447.10	-56'814'864.25
208	Provisions à long terme	-554'518.32	-543'898.06
209	Fin. spéciaux et fonds enregistrés comme capitaux de tiers	-1'480'317.16	-1'480'317.16
29	Capitaux propres	-119'000'652.25	-119'906'632.02
290	Financements spéciaux	-8'599'141.35	-7'702'789.62
291	Fonds	-4'040'565.24	-4'451'862.09
294	Réserve de politique budgétaire	-13'070'082.34	-13'070'082.34
295	Réserve liée au retraitement	-37'552'952.36	-40'703'852.36
296	Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier	-714'976.88	-714'976.88
299	Excédent/découvert du bilan	-55'022'934.08	-53'263'068.73

Compte de résultats	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
Charges d'exploitation	71'307'923.42	69'947'350	1'360'573	69'752'784.28	1'555'139
30 Charges de personnel	31'825'072.04	31'863'200	-38'128	32'990'654.34	-1'165'582
31 Charges de biens et services et autres ch..	14'465'825.87	14'364'550	101'276	14'174'137.57	291'688
33 Amortissements du patrimoine administratif	6'157'582.65	6'290'700	-133'117	6'086'903.65	70'679
35 Attributions aux fonds et financements spé..	1'237'541.23	1'156'900	80'641	2'368'468.10	-1'130'927
36 Charges de transfert	12'635'845.57	11'397'600	1'238'246	9'717'300.42	2'918'545
37 Subventions à redistribuer	448'382.90	460'000	-11'617	468'259.70	-19'877
39 Imputations internes	4'537'673.16	4'414'400	123'273	3'947'060.50	590'613
Revenus d'exploitation	-66'654'011.92	-61'613'450	-5'040'562	-64'829'356.27	-1'824'656
40 Revenus fiscaux	-31'507'736.80	-28'320'000	-3'187'737	-29'706'322.32	-1'801'414
41 Patentes et concessions	-84'892.96	-64'000	-20'893	-74'258.40	-10'635
42 Taxes et redevances	-11'821'819.56	-11'420'950	-400'870	-12'517'334.58	695'515
43 Revenus divers	-75'125.75	-66'700	-8'426	-258'476.21	183'350
45 Prélèvements sur les fonds et financemen..	-557'296.40	-610'800	53'504	-476'292.51	-81'004
46 Revenus de transfert	-17'621'084.39	-16'256'600	-1'364'484	-17'381'352.05	-239'732
47 Subventions à redistribuer	-448'382.90	-460'000	11'617	-468'259.70	19'877
49 Imputations internes	-4'537'673.16	-4'414'400	-123'273	-3'947'060.50	-590'613
Résultat des activités d'exploitation	4'653'911.50	8'333'900	-3'679'989	4'923'428.01	-269'517
34 Charges financières	1'188'987.57	1'009'100	179'888	1'753'698.64	-564'711
44 Revenus financiers	-4'639'315.67	-3'964'000	-675'316	-6'070'376.87	1'431'061
Résultat provenant de financements	-3'450'328.10	-2'954'900	-495'428	-4'316'678.23	866'350
Résultat opérationnel	1'203'583.40	5'379'000	-4'175'417	606'749.78	596'834
38 Charges extraordinaires	187'451.25	0	187'451	81'904.51	105'547
48 Revenus extraordinaires	-2'334'200.00	-4'184'300	1'850'100	-2'366'300.00	32'100
Résultat extraordinaire	-2'146'748.75	-4'184'300	2'037'551	-2'284'395.49	137'647
Total du compte de résultats	-943'165.35	1'194'700	-2'137'865	-1'677'645.71	734'480

Comptes 2023

Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
Fonctionnelle	-943'165.35	1'194'700.00	-2'137'865.35	-1'677'645.71	734'480.36
Total des Charges	72'684'362.24	70'956'450.00	1'727'912.24	71'588'387.43	1'095'974.81
Total des Revenus	-73'627'527.59	-69'761'750.00	-3'865'777.59	-73'266'033.14	-361'494.45
0 Administration Générale	4'717'231.68	3'411'550.00	1'305'681.68	1'607'704.88	3'109'526.80
Charges	8'842'273.09	8'107'600.00	734'673.09	7'632'475.58	1'209'797.51
Revenus	-4'125'041.41	-4'696'050.00	571'008.59	-6'024'770.70	1'899'729.29
1 Ordre et sécurité publique	1'244'447.10	1'290'900.00	-46'452.90	1'167'940.95	76'506.15
Charges	2'454'416.27	2'485'200.00	-30'783.73	2'423'364.33	31'051.94
Revenus	-1'209'969.17	-1'194'300.00	-15'669.17	-1'255'423.38	45'454.21
2 Formation	13'786'470.41	13'692'000.00	94'470.41	13'280'008.01	506'462.40
Charges	24'909'789.31	24'382'250.00	527'539.31	23'770'445.41	1'139'343.90
Revenus	-11'123'318.90	-10'690'250.00	-433'068.90	-10'490'437.40	-632'881.50
3 Culture, Sports, Loisirs et Eglises	3'389'095.91	3'613'500.00	-224'404.09	3'326'909.53	62'186.38
Charges	5'619'252.20	5'789'600.00	-170'347.80	5'630'447.50	-11'195.30
Revenus	-2'230'156.29	-2'176'100.00	-54'056.29	-2'303'537.97	73'381.68
4 Santé	22'940.03	-28'050.00	50'990.03	28'612.88	-5'672.85
Charges	1'734'470.18	662'550.00	1'071'920.18	2'939'308.55	-1'204'838.37
Revenus	-1'711'530.15	-690'600.00	-1'020'930.15	-2'910'695.67	1'199'165.52
5 Sécurité sociale	7'491'245.49	7'987'900.00	-496'654.51	6'942'463.68	548'781.81
Charges	10'130'484.13	10'653'700.00	-523'215.87	9'533'489.12	596'995.01
Revenus	-2'639'238.64	-2'665'800.00	26'561.36	-2'591'025.44	-48'213.20
6 Trafic	5'065'977.40	5'473'700.00	-407'722.60	5'747'923.16	-681'945.76
Charges	6'467'434.35	6'588'450.00	-121'015.65	6'834'074.60	-366'640.25
Revenus	-1'401'456.95	-1'114'750.00	-286'706.95	-1'086'151.44	-315'305.51
7 Protection environnement et aménagement	501'183.89	500'350.00	833.89	398'355.41	102'828.48
Charges	7'256'746.23	7'167'550.00	89'196.23	7'209'060.69	47'685.54
Revenus	-6'755'562.34	-6'667'200.00	-88'362.34	-6'810'705.28	55'142.94
8 Economie publique	-1'036'177.96	-1'106'700.00	70'522.04	-659'504.15	-376'673.81
Charges	3'983'442.55	4'032'500.00	-49'057.45	3'806'610.93	176'831.62
Revenus	-5'019'620.51	-5'139'200.00	119'579.49	-4'466'115.08	-553'505.43
9 Finances et impôts	-36'125'579.30	-33'640'450.00	-2'485'129.30	-33'518'060.06	-2'607'519.24
Charges	1'286'053.93	1'087'050.00	199'003.93	1'809'110.72	-523'056.79
Revenus	-37'411'633.23	-34'727'500.00	-2'684'133.23	-35'327'170.78	-2'084'462.45

Classification fonctionnelle (résumé)		Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
0	Administration Générale	4'717'231.68	3'411'550	1'305'682	1'607'704.88	3'109'527
01	Législatif et exécutif	1'041'140.05	1'010'050	31'090	1'011'469.60	29'670
02	Services généraux	3'676'091.63	2'401'500	1'274'592	596'235.28	3'079'856
1	Ordre et sécurité publique	1'244'447.10	1'290'900	-46'453	1'167'940.95	76'506
11	Sécurité publique	168'458.21	165'200	3'258	186'934.45	-18'476
14	Questions juridiques	31'034.87	61'200	-30'165	30'142.15	893
15	Service du feu	787'543.28	838'200	-50'657	827'272.00	-39'729
16	Défense	257'410.74	226'300	31'111	123'592.35	133'818
2	Formation	13'786'470.41	13'692'000	94'470	13'280'008.01	506'462
21	Scolarité obligatoire	13'396'513.66	13'258'900	137'614	12'886'351.56	510'162
22	Ecoles spéciales	257'763.55	290'000	-32'236	259'544.40	-1'781
23	Formation professionnelle initiale	132'193.20	143'100	-10'907	134'112.05	-1'919
3	Culture, Sports, Loisirs et Eglises	3'389'095.91	3'613'500	-224'404	3'326'909.53	62'186
31	Héritage culturel	171'043.05	174'550	-3'507	164'521.75	6'521
32	Culture, autres	289'172.93	279'750	9'423	257'729.86	31'443
34	Sports et loisirs	2'693'110.37	2'899'050	-205'940	2'664'892.26	28'218
35	Eglises et affaires religieuses	235'769.56	260'150	-24'380	239'765.66	-3'996
4	Santé	22'940.03	-28'050	50'990	28'612.88	-5'673
42	Soins ambulatoires	21'582.48	-31'350	52'932	27'377.68	-5'795
43	Prévention de la santé	167.55	1'450	-1'282	560.20	-393
49	Santé publique, non mentionné ailleurs	1'190.00	1'850	-660	675.00	515
5	Sécurité sociale	7'491'245.49	7'987'900	-496'655	6'942'463.68	548'782
51	Maladie et accident	1'949'394.05	2'182'500	-233'106	1'512'889.60	436'504
53	Vieillesse et survivants	47'933.80	51'400	-3'466	50'942.35	-3'009
54	Famille et jeunesse	1'638'011.95	1'623'400	14'612	1'588'244.50	49'767
55	Chômage	346'991.45	381'000	-34'009	331'551.90	15'440
56	Construction de logements sociaux	10'000.00	10'000	0	10'000.00	0
57	Aide sociale et domaine de l'asile	3'483'914.24	3'724'600	-240'686	3'426'835.33	57'079
59	Domaine social, non mentionné ailleurs	15'000.00	15'000	0	22'000.00	-7'000
6	Trafic	5'065'977.40	5'473'700	-407'723	5'747'923.16	-681'946
61	Circulation routière	3'643'304.63	4'088'000	-444'695	4'411'470.03	-768'165
62	Transports publics	1'106'703.00	1'098'700	8'003	1'017'247.20	89'456
63	Transports, autres	315'969.77	287'000	28'970	319'205.93	-3'236
7	Protection environnement et aménagement	501'183.89	500'350	834	398'355.41	102'828
71	Approvisionnement en eau	0.00	19'050	-19'050	20'416.98	-20'417
72	Traitement des eaux usées	0.00	0	0	0.00	0
73	Gestion des déchets	257'839.66	259'900	-2'060	219'574.37	38'265
74	Aménagements	93'154.00	71'000	22'154	78'211.95	14'942
75	Protection des espèces et du paysage	25'375.25	25'900	-525	25'647.45	-272
76	Lutte contre la pollution de l'environnement	40'061.85	41'550	-1'488	34'139.80	5'922
77	Protection de l'environnement, autres	54'960.84	54'100	861	54'698.56	262
79	Aménagement du territoire	29'792.29	28'850	942	-34'333.70	64'126
8	Economie publique	-1'036'177.96	-1'106'700	70'522	-659'504.15	-376'674
81	Agriculture	8'650.35	19'000	-10'350	23'695.30	-15'045
82	Sylviculture	-430'350.22	-506'550	76'200	-56'874.78	-373'475
84	Tourisme	100'927.03	109'550	-8'623	103'103.00	-2'176
85	Industrie, artisanat et commerce	4'047.45	4'300	-253	7'417.55	-3'370
87	Combustibles et énergie	-719'452.57	-733'000	13'547	-736'845.22	17'393
9	Finances et impôts	-36'125'579.30	-33'640'450	-2'485'129	-33'518'060.06	-2'607'519
91	Impôts	-31'471'751.00	-28'283'750	-3'188'001	-29'666'689.26	-1'805'062
93	Péréquation financière et compensation..	-3'351'099.00	-3'351'100	1	-3'916'103.00	565'004
96	Administration de la fortune et de la dette	-1'285'046.86	-1'988'200	703'153	86'929.01	-1'371'976
97	Redistributions liées à la taxe sur le CO2	-17'684.85	-17'400	-285	-22'188.65	4'504
99	Postes non répartis	2.41	0	2	-8.16	11
Excédent des charges/revenus (-)		-943'165.35	1'194'700	-2'137'865	-1'677'645.71	734'480

Comptes 2023 Investissements PA

Classification fonctionnelle (résumé)	Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
0 Administration Générale	23'628.45	173'500	-149'872	25'601.25	-1'973
02 Services généraux	23'628.45	173'500	-149'872	25'601.25	-1'973
1 Ordre et sécurité publique	0.00	53'000	-53'000	31'352.12	-31'352
15 Service du feu	0.00	32'000	-32'000	20'901.15	-20'901
16 Défense	0.00	21'000	-21'000	10'450.97	-10'451
2 Formation	-843'169.85	1'445'900	-2'289'070	344'685.77	-1'187'856
21 Scolarité obligatoire	-843'169.85	1'445'900	-2'289'070	344'685.77	-1'187'856
3 Culture, Sports, Loisirs et Eglises	209'199.25	496'000	-286'801	914'056.52	-704'857
32 Culture, autres	48'000.00	100'000	-52'000	0.00	48'000
34 Sports et loisirs	141'199.25	156'000	-14'801	114'056.52	27'143
35 Eglises et affaires religieuses	20'000.00	240'000	-220'000	800'000.00	-780'000
4 Santé	-273'190.91	0	-273'191	975'000.00	-1'248'191
42 Soins ambulatoires	-273'190.91	0	-273'191	975'000.00	-1'248'191
5 Sécurité sociale	4'844'850.00	7'080'000	-2'235'150	542'672.80	4'302'177
54 Famille et jeunesse	4'844'850.00	7'080'000	-2'235'150	542'672.80	4'302'177
6 Trafic	919'667.14	1'247'500	-327'833	316'409.71	603'257
61 Circulation routière	912'814.69	1'046'500	-133'685	267'674.12	645'141
62 Transports publics	6'852.45	201'000	-194'148	48'735.59	-41'883
7 Protection environnement et aménagement	1'238'575.65	2'443'800	-1'205'224	3'061'106.21	-1'822'531
71 Approvisionnement en eau	25'000.00	0	25'000	30'000.00	-5'000
72 Traitement des eaux usées	-153'382.93	1'630'000	-1'783'383	1'323'292.74	-1'476'676
73 Gestion des déchets	81'439.80	100'000	-18'560	0.00	81'440
74 Aménagements	1'068'792.28	570'000	498'792	1'508'920.07	-440'128
76 Lutte contre la pollution de l'environnement	-19'542.50	0	-19'543	0.00	-19'543
77 Protection de l'environnement, autres	15'000.00	0	15'000	0.00	15'000
79 Aménagement du territoire	221'269.00	143'800	77'469	198'893.40	22'376
8 Economie publique	3'966'710.15	4'039'000	-72'290	3'032'510.52	934'200
81 Agriculture	0.00	40'000	-40'000	0.00	0
82 Sylviculture	5'086.80	154'000	-148'913	0.00	5'087
84 Tourisme	50'000.00	0	50'000	18.00	49'982
85 Industrie, artisanat et commerce	181'862.45	0	181'862	129'970.65	51'892
87 Combustibles et énergie	3'729'760.90	3'845'000	-115'239	2'902'521.87	827'239
Excédent des charges/revenus (-)	10'086'269.88	16'978'700	-6'892'430	9'243'394.90	842'875

Comptes 2023 Investissements PF

Classification fonctionnelle (résumé)	Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
9 Finances et impôts	178'041.70	170'000	8'042	319'501.41	-141'460
96 Administration de la fortune et de la dette	178'041.70	170'000	8'042	319'501.41	-141'460
Excédent des charges/revenus (-)	178'041.70	170'000	8'042	319'501.41	-141'460

Tableau des flux de trésorerie

	2023	2022
Activités d'exploitation	Francs	Francs
Bénéfice de l'exercice	943'165	1'677'646
Amortissements du patrimoine administratif	6'157'583	6'086'904
Autofinancement	7'100'748	7'764'549
Réévaluations de prêts du patrimoine administratif	-90'336	-89'068
Réévaluations de participations du PA	-742'100	-3'356'734
Augmentation des créances	-431'875	1'041'720
Diminution des actifs de régularisation	280'291	-253'721
Diminution des stocks, fournitures et travaux en cours	9'534	8'635
Gains provenant de ventes du PF et gains de change	-317'979	-104'147
Augmentation des engagements courants	1'245'563	472'293
Diminution des provisions à court terme du compte de résultats	-28'107	8'222
Augmentation des provisions à long terme du compte de résultats	100'956	0
Augmentation des passifs de régularisation	394'346	-17'382
Attributions aux financements spéciaux	896'352	1'728'412
Prélèvements aux fonds	-411'297	39'881
Prélèvements à d'autres comptes de réserve du capital propre	-2'334'200	-2'358'300
Flux de trésorerie provenant des activités d'exploitation	5'671'895	4'884'360
Activités d'investissement et de placement		
Activités d'investissements du patrimoine administratif		
Dépenses		
<i>dont:</i>		
Immobilisations corporelles du PA	-14'242'029	-8'921'396
Immobilisations incorporelles	-577'848	-773'140
Prêts accordés	-482'045	-400'000
Participations	0	-575'000
Subventions d'investissement accordées	-44'913	0
Recettes		
<i>dont:</i>		
Immobilisations corporelles du PA	1'311'136	0
Remboursement de tiers pour des investissements	53'873	265'164
Subventions d'investissement acquises	3'413'009	1'473'253
Remboursement de prêts	289'143	125'438
Report de participations	0	84'096
Recettes d'investissements extraordinaires	187'451	81'905
Flux de trésorerie provenant des activités d'investissements PA	-10'092'222	-8'639'681

	2023	2022
Activités de placement du patrimoine financier		
Dépenses		
<i>dont:</i>		
Immobilisations corporelles du patrimoine financier	-1'844'431	-449'826
Recettes		
<i>dont:</i>		
Diminution d'immobilisations corporelles du patrimoine financier	2'065'099	1'259'840
Ventes de participations	980	900
Flux de trésorerie provenant des activités de placement PF	221'648	810'914
Total investissements et placements	-9'870'574	-7'828'767
Insuffisance de financement	-4'198'679	-2'944'408
Activités de financement		
Remboursement d'emprunts à long terme	-4'618'417	-4'523'017
Nouveaux emprunts à long terme	4'500'000	4'000'000
Augmentation nette des engagements financiers à court terme	5'000'000	2'000'000
Flux de trésorerie provenant des activités de financement	4'881'583	1'476'983
Variation des liquidités selon bilan	682'904	-1'467'425
<i>Disponibilités au 1er janvier</i>	2'896'191	4'363'616
<i>Disponibilités au 31 décembre</i>	3'579'095	2'896'191
	682'904	-1'467'425

Principes de comptabilisation et d'évaluation

<i>Norme appliquée</i>	<p>Les comptes de la commune de Val-de-Travers ont été établis conformément à :</p> <ul style="list-style-type: none">• la loi cantonale sur les finances de l'Etat et des communes (LFinEC), à son• règlement général d'exécution (RLFinEC) et au• règlement communal des finances (RF). <p>Ces normes se réfèrent au manuel du Modèle comptable harmonisé pour les cantons et les communes (MCH2) édité par la Conférence des directeurs cantonaux des finances.</p>
<i>Principes généraux</i>	<p>La gestion des finances est régie par les principes définis à l'article 6 RLFinEC, soit : légalité, équilibre budgétaire durable, emploi économe des fonds, urgence, rentabilité, causalité, prise en compte des avantages, non-affectation des impôts généraux, gestion axée sur les résultats.</p> <p>Les comptes sont établis de manière à donner une image aussi sûre que possible de la situation financière de la commune.</p> <p>Les comptes sont présentés conformément aux principes de présentation des comptes : produit brut, comptabilité d'exercice, continuité dans la présentation des comptes, importance relative, clarté, fiabilité, comparabilité et permanence des méthodes.</p>
<i>Modifications</i>	<p>Les taxes d'équipement sont dorénavant comptabilisées dans le compte d'exploitation et ne viennent plus alimenter la réserve « Taxes d'équipement ». Elles sont réparties entre les chapitres des routes communales, de l'approvisionnement en eau potable et de l'assainissement selon l'arrêté en vigueur.</p>
<i>Présentation des comptes</i>	<p>Les comptes comprennent le bilan, le compte de résultats, le compte des investissements, le tableau de flux de trésorerie ainsi que l'annexe aux comptes annuels.</p> <p>Le compte de résultat est présenté à la fois selon la classification fonctionnelle et par natures.</p> <p>Le compte des investissements comprend les dépenses et les recettes pour la constitution ou l'augmentation de valeur durable du patrimoine administratif. Les dépenses d'investissement du patrimoine administratif sont activées à partir de Fr. 10'000.–.</p> <p>Conformément au principe d'échéance, les charges et les dépenses, ainsi que les revenus et les recettes, sont comptabilisés dans l'exercice au cours duquel s'est produite leur naissance économique. Les recettes fiscales sont comptabilisées dans l'exercice au cours duquel les acomptes, les notifications, les décomptes, les bordereaux sont établis, quelle que soit la date de réalisation de l'événement imposable. La comptabilité doit ainsi enregistrer toutes les opérations dans la période correspondante.</p> <p>Suite à la révision de la LFinEC, les bilans et comptes de résultats condensés des institutions indépendantes ainsi que des autres autorités ou organismes dans lesquelles la commune détient au moins 20% du capital doivent être présentés en annexe des comptes communaux (Société électrique du Val-de-Travers SA, Ambulances des vallées neuchâtelaises Sàrl, C.C.B.B. Chauffage au bois Les Bayards SA, Le Jardin Malin Sàrl et S.I. de l'Hôtel des Six Communes SA).</p>
<i>Dérogations</i>	<p>Pour les investissements réalisés à partir de l'année 2015, l'imputation des intérêts sur les chapitres de l'approvisionnement en eau potable et de l'assainissement est calculée sur toute la période d'utilité à partir du demi-capital investi. Dans les autres chapitres, les intérêts sont calculés sur la valeur comptable des biens au 1^{er} janvier.</p>
<i>Patrimoine financier</i>	<p>Les actifs figurant dans le patrimoine financier sont portés au bilan s'ils génèrent une utilité future et que leur valeur peut être établie de manière fiable. Le patrimoine financier regroupe l'ensemble des biens qui ne sont pas affectés aux tâches publiques.</p> <p>Les liquidités, placements et actifs de régularisation sont évalués à leur valeur nominale.</p> <p>Les titres de placement sont évalués à leur valeur boursière pour les titres cotés ou à leur valeur vénale estimée pour les titres non cotés.</p> <p>Les créances, y compris fiscales, sont évaluées à leur valeur nominale après déduction d'un du croire forfaitaire. Ce forfait est de 5% pour les créances fiscales. Les créances irrécouvrables sont amorties immédiatement lorsque la perte est considérée comme certaine, en principe à réception d'un acte de défaut de biens.</p> <p>Les stocks sont évalués à leur valeur d'acquisition. Il n'est fait de stock que lorsque le besoin d'information comptable l'exige. C'est le cas pour la boutique et la buvette à espaceVAL ainsi que pour le matériel de</p>

conciergerie. Dans les autres cas, l'achat de marchandises par les services communaux est comptabilisé directement dans les comptes de résultat.

Les immobilisations du patrimoine financier ont été évaluées comme suit :

- Les terrains à bâtir sont comptabilisés à leur valeur d'acquisition. Ils sont amortis par les ventes.
- Les prés, champs et pâturages sont comptabilisés à une valeur de rendement calculée à partir d'un taux de capitalisation de 4%.
- Les autres terrains du patrimoine financier n'ont pas de valeur au bilan.
- Les immeubles du patrimoine financier sont évalués selon la valeur de rendement, laquelle dépend de l'état du bâtiment. Depuis 2022, le taux de capitalisation est de 7,45% pour la totalité des immeubles du patrimoine financier, hormis deux exceptions.

La valeur des immobilisations du patrimoine financier a été réévaluée au 31 décembre 2023. En fonction du résultat 2023, aucun prélèvement à la réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier (n° 29600.00) n'a été effectué.

Patrimoine administratif

Les actifs figurant dans le patrimoine administratif sont portés au bilan s'ils génèrent une utilité économique future ou s'ils sont consacrés à la réalisation de tâches publiques et que leur valeur peut être établie de manière fiable. Ils sont inscrits au bilan au coût d'acquisition ou de fabrication et amortis linéairement selon la durée d'utilité admise. Ils sont inaliénables.

Les terrains d'utilité publique dédiés par exemple aux sports, aux loisirs ou à la préservation de la biodiversité n'ont pas de valeur comptable.

Les routes, places et autres ouvrages de génie civil sont inscrits au bilan à leur valeur d'acquisition ou de production déduction faite d'un amortissement linéaire calculé sur la durée de vie du bien.

Le RLFinEC stipule que les immeubles du patrimoine administratif doivent être évalués à la valeur d'assurance incendie multipliée par un coefficient de 70%. La valeur des immobilisations a été réévaluée au 1^{er} janvier 2016. Les vérifications effectuées n'ont pas permis d'identifier d'objet surévalué.

Les forêts sont évaluées à 60 centimes par mètre-carré de forêt inventoriée selon plan de gestion. La dernière évaluation a été effectuée au 1^{er} janvier 2016.

Les autres immobilisations corporelles et les immobilisations incorporelles sont inscrites à leur valeur d'acquisition déduction faite d'un amortissement linéaire calculé sur la durée de vie du bien.

La valeur des titres de participation correspond en principe à la part communale à la valeur comptable des fonds propres. La valeur des parts de coopératives est estimée à 1 franc. La valeur de la participation à la société immobilière des Six-Communes est sa valeur fiscale. La valeur des participations a été vérifiée en 2023 et les réévaluations nécessaires ont été saisies. N'ont pas été réévaluées et figurent au bilan pour un franc symbolique les sociétés Job Eco, Navistra, et Microcity.

Les prêts sont évalués à leur valeur nominale. Le prêt à TBRC, postposé, fait l'objet d'une provision.

Fonds de tiers

Les capitaux de tiers sont évalués à leur valeur nominale.

Les heures supplémentaires et vacances dues au personnel sont valorisées au coût horaire de chaque collaborateur concerné. Elles font l'objet d'une provision sur le compte n° 20500.00.

Capitaux propres

Les financements spéciaux reposent sur une base légale cantonale ou communale.

La réserve liée au retraitement n° 29500.00 a été constituée au 1^{er} janvier 2016 par les bénéfices de réévaluation du patrimoine administratif. Elle a été utilisée pour absorber les montants d'amortissements excédentaires générés par la réévaluation du patrimoine administratif.

Evénements postérieurs

Nous n'avons pas connaissance d'évènement dont l'impact sur les comptes annuels justifierait une mention.

Etat du capital propre

	Etat au 31.12.2022		Etat au 31.12.2023	
	Attribution	par Libellé	Prélèvement	par Libellé
290 Financements spéciaux enregistrés sous capitaux propres	7702789.62		0.00	
29001 Eau potable	1839'602.72	35100 Attributions aux fin. spéciaux du capital propre		8'599'141.35 2'025'768.57
29002 Eaux usées	2'547'326.19	35100 Attributions aux fin. spéciaux du capital propre		2'927'322.07
29003 Déchets des ménages	2'023'630.26	35100 Attributions aux fin. spéciaux du capital propre		2'174'037.68
29005 Déchets des entreprises	438'021.61	35100 Attributions aux fin. spéciaux du capital propre		467'906.72
29006 Chauffage à distance	854'208.84	35100 Attributions aux fin. spéciaux du capital propre		1'004'106.31
291 Fonds enregistrés comme capitaux propres	4'451'862.09		756'986.35	4'040'565.24
29101 Fonds forestier de réserve	766'870.55	35110 Attributions aux fonds du capital propre	102'553.45	754'317.10
29103 Taxes d'équipement	192'632.93			1'926'332.93
29104 Fonds des routes	542'163.00		260'000.00	282'163.00
29106 Fonds communal pour l'énergie	631'370.89	35110 Attributions aux fonds du capital propre	120'945.15	754'115.24
29109.00 Réserve processus de fusion	379'848.47		186'949.15	192'899.32
29109.01 Fonds pour les temples	522.40			522.40
29109.02 Fonds pour les columbariums	3'032.70	Facturation de niches	12'740.80	2'291.90
29110.00 Réserve scolaire	142'686.80		23'797.80	118'889.00
29110.01 Fonds Violette Jequier	6'253.00		50'000.00	6'253.00
29110.02 Don SID	52'781.35			2'781.35
293 Préfinancements	0.00		0.00	0.00
Néant	0.00			0.00
294 Réserve de politique conjoncturelle	13'070'082.34		0.00	13'070'082.34
29400 Réserve de politique budgétaire	13'070'082.34			13'070'082.34
295 Réserve liée au retraitement	40'703'852.36		3'150'900.00	37'552'952.36
29500 Réserve liée au retraitement	40'703'852.36		2'334'200.00	37'552'952.36
			816'700.00	
			29990 Résultats cumulés des années précédentes	
296 Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier	714'976.88		0.00	714'976.88
29600 Réserve liée à la réévaluation de patrimoine financier	714'976.88			714'976.88
299 Excédent / découvert du bilan	53'263'068.73		1'677'645.71	55'022'934.08
29900 Résultat annuel	16'776'645.71	Résultat annuel	1'677'645.71	943'165.35
29990 Résultats cumulés des années précédentes	51'585'423.02	Report du résultat 2022	29990 Report du résultat 2022	54'079'768.73
			816'700.00	
			29500 Réserve liée au retraitement	
Total du capital propre (29)	119'906'632.02		5'585'532.06	119'000'652.25

Tableau des provisions

N° compte de bilan	Libellé du compte de bilan	Solde au 31.12.2022	Variation provision	Solde au 31.12.2023	Commentaire
10100.09	Ducroire sur débiteurs	258'335.28	-935.65	257'399.63	Cette provision correspond au 50% du montant des créances ayant fait l'objet d'une réquisition de poursuite. Y ont été ajoutées la totalité des créances transmises à une entreprise de recouvrement et celles qui sont dues par des débiteurs notoirement insolvables, disparus ou en faillite.
10121.09	Provision débiteurs impôts	339'900.00	16'900.00	356'800.00	Correspond au 5% des débiteurs impôts (sans les soldes créanciers).
20500.00	Provisions à court terme provenant de prestations supplémentaires du personnel	635'846.52	-28'107.20	607'739.32	Valorisation des heures supplémentaires et vacances non accomplies à la fin de l'année.
Total des provisions à court terme		1'234'081.80	-12'142.85	1'221'938.95	
20810.00	Provisions pour les prétentions à long terme du personnel	72'053.00	100'956.20	173'009.20	Solde de l'ancienne réserve pour pont AVS. S'ajoute une partie de l'excédent touché par notre assureur perte de gain maladie.
20870.00	Provisions pour prêts accordés	471'845.06	-90'335.94	381'509.12	Le prêt à TBRC est postposé, raison pour laquelle une provision a été constituée. Elle a été ajustée au nouveau solde de ce prêt.
Total des provisions à long terme (208)		543'898.06	10'620.26	554'518.32	
Total des provisions		1'777'979.86	-1'522.59	1'776'457.27	

Tableau des participations

N° compte	Raison sociale, siège si pas VdIT	Forme juridique	Activité	Capital total	Part au capital	Sièges CA	Valeur d'acquisition	Valeur comptable	Relation 2023	Autre exposition
14540.01	C.C.B. Chauffage au bois Les Bayards S.A.	SA	Production de chaleur pour le réseau de chauffage à distance des Bayards	100'000.00	80.0%	2/3	1.00	35'900.00	Achat de chaleur pour Fr. 54'500.-	Créance de Fr. 153'495.04
14540.02	Groupe E SA	SA	Fourniture d'électricité	68'750'000.00	0.1%	-	67'500.00	1'893'200.00	Achat d'électricité et contrat de maintenance	néant
14540.03	Société électrique du Val-de-Travers S.A.	SA	Fourniture d'électricité	4'795'000.00	87.0%	2/7	4'171'000.00	7'660'500.00	Divers travaux et fournitures	néant
14540.05	Ambulances des vallées neuchâteloises Sàrl	Sàrl	Transport de personnes en ambulance	20'000.00	50.0%	1/2	575'000.00	21'900.00	Vente du patrimoine du service des ambulances	2 prêts de Fr. 373'333.- et Fr. 276'936.65
14540.06	Job Eco SA, Le Locle	SA	Recyclage	144'000.00	9.9%	-	1.00	1.00	néant	néant
14540.07	Le Jardin Malin Sàrl	Sàrl	Accueil d'enfants	30'000.00	98.7%	2/4	29'600.00	91'400.00	Subvention de Fr. 25'000.-	néant
14540.09	Viteos SA, Neuchâtel	SA	Fourniture d'énergies	109'348'000.00	0.14%	-	1.00	295'300.00	Achat de gaz pour Fr. 515'000.-	néant
14540.10	Transports Publics Neuchâtelois SA, La Chaux-de-Fonds	SA	Transports publics	15'528'030.00	0.02%	-	1.00	3'600.00	Achat de prestation pour Fr. 290'000.-, notamment abonnement d'écoliers	Hangar communal construit sur un terrain TransN
14540.11	Vadec SA, La Chaux-de-Fonds	SA	Gestion des déchets	18'000'000.00	0.2%	-	1.00	121'300.00	Elimination des ordures pour Fr. 420'600.-	néant
14540.12	Microcity SA, Neuchâtel	SA	Transfert de technologie	1'000'000.00	4.9%	-	49'000.00	1.00	néant	néant
14550.05	S.I. de l'Hôtel des Six Communes	SA	Société immobilière	467'200.00	57.0%	2/7	3.00	172'900.00	néant	néant
14550.08	Navistra S.A.	SA	Exploitation touristique des mines de la Presta	234'780.00	12.5%	-	1.00	1.00	néant	néant
14550.13	CP Fleurier SA	SA	Exploitation de la patinoire	100'000.00	10.0%	1/9	10'000.00	28'300.00	Subvention de Fr. 300'000.-	2 prêts de Fr. 815'000.- et Fr. 830'000.-
14560.02	Télésiège Buttes - La Robella et Téléskis Chasseron Nord (T.B.R.C.)	Coop	Télésiège Buttes-La Robella			-	2.00	1.00	Subvention de Fr. 315'969.77	Créance de Fr. 381'509.12
14560.03	Société coopérative de l'Abattoir régional des Ponts-de-Martel	Coop	Abattoirs			-	500.00	1.00	néant	néant

Raison sociale, siège	Capital total	Part au capital	Siège CA	N° compte	Valeur comptable
Banque nationale suisse	25'000'000.00	0.00%	-	10700.00	8'600.00
Hôtel de l'Aigle SA	432'000.00	0.06%	-	10700.02	1.00
Banque Raiffeisen du Val-de-Travers			-	10702.00	200.00
Société Coopérative d'Habitation de Fleurier			-	10702.01	1.00
Société coopérative immobilière de Noiraigue			1/3	10702.02	10'000.00
Société coopérative de consommation Le Foyer				10702.03	1.00
Société coopérative Neuchâtel Interface PME				10702.05	1.00
Fondation Espace Horloger de la Vallée de Joux				10702.06	1.00
Coopérative solaire Neuchâtel				10702.08	5'000.00

Tableau des garanties

Type d'engagement	Bénéficiaire	En faveur de	Description	Emission	Échéance	Montant
Garantie	cpcn	Société électrique du Val-de-Travers S.A. (SEVT)	Garantie d'employeur à hauteur de la participation de la commune au capital-actions (engagement au 01.01.2024)	2015	sans	2'413'337.00
Garantie	cpcn	Personnel communal	Garantie d'employeur pour les prestations dues au personnel communal (engagement au 01.01.2024)	2008	sans	20'119'512.00
Cautionnement	Confédération (SECO)	FC Couvet	Prêt LIM pour la construction des vestiaires et buvette	2003	2023	0.00
Cautionnement	Confédération (SECO)	Aéro-club du Val-de-Travers	Drainage de la piste de l'aérodrome de Môtiers	2001	2031	5'600.00
Cautionnement	Banque Cantonale Neuchâteloise	S.l. de l'Hôtel des Six Communes SA	Financement de travaux	2021	sans	50'000.00
Cautionnement	Banque Raiffeisen Neuchâtel et Vallées	Football-Club Môtiers	Financement de travaux	2022	2042	47'500.00
Postposition de créance	Télésiège Butttes - La Robella - Chasseron Nord (TBRC)		Postposition de l'avance accordée par la Commune (provisionnée).	2009	2028	381'509.12
Total des engagements conditionnels						23'017'458.12

Tableau des immobilisations

Patrimoine administratif

No de compte	Libellé de compte	Valeur comptable au 31.12.2022	Entrées (+)	Réorganisations / Subventions	Sorties (-)	Solde intermédiaire	Amortissements ordinaires	Amortissements supplémentaires	Réévaluations positives	Réévaluations négatives	Solde au 31.12.2023	Valeur d'assurance(*)
1400 Terrains PA non bâtis		88'728.00	0.00	0.00	-4'095.00	84'633.00	-12'200.00	0.00	0.00	0.00	72'433.00	
14000	Terrains PA non bâtis	88'728.00			-4'095.00	84'633.00	-12'200.00				72'433.00	
1401 Routes / voies de communication		10'633'939.48	283'112.99	-28'333.00	0.00	10'888'719.47	-55'1962.35	-102'553.45	0.00	0.00	10'234'203.67	
14010	Routes, voies de communication	10'633'939.48	283'112.99	-28'333.00	0.00	10'888'719.47	-55'1962.35	-102'553.45	0.00	0.00	10'234'203.67	
1402 Aménagement des eaux		417'303.74	423'841.80	-331'922.70	0.00	509'222.84	-8'900.00	0.00	0.00	0.00	500'322.84	
14020	Aménagement des eaux	417'303.74	423'841.80	-331'922.70	0.00	509'222.84	-8'900.00	0.00	0.00	0.00	500'322.84	
1403 Autres ouvrages de génie civil		26'698'169.15	7'869'377.75	-2'870'405.15	0.00	31'697'141.75	-1'327'725.80	0.00	0.00	0.00	30'369'415.95	13'307'382.00
14030	Autres ouvrages de génie civil	4'378'807.74	3'285'000.63	-1'842'482.25	0.00	5'821'326.12	-294'524.55	0.00	0.00	0.00	5'526'801.57	796'354.00
14031	Approvisionnement en eau	835'722.40				835'722.40	-71'282.75				764'439.65	3'452'473.00
14032	Traitement des eaux usées	12'938'377.79	874'539.97	-1'027'922.90		12'784'994.86	-627'493.50				12'157'501.36	9'058'555.00
14033	Elimination des déchets	29'038.95				29'038.95	-8'800.00				20'238.95	
14035	Chauffage à distance	8'516'222.27	3'709'837.15			12'226'059.42	-325'625.00				11'900'434.42	
1404 Bâtiments du patrimoine administratif		102'583'837.29	5'089'435.60	-162'206.00	-1'033'850.00	106'477'216.89	-3'822'312.70	0.00	0.00	0.00	102'654'904.19	204'017'641.00
14040	Bâtiments du patrimoine administratif	102'583'837.29	5'089'435.60	-162'206.00	-1'033'850.00	106'477'216.89	-3'822'312.70	0.00	0.00	0.00	102'654'904.19	204'017'641.00
1405 Forêts		10'644'000.00	0.00	0.00	0.00	10'644'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	10'644'000.00	
14050	Forêts	10'644'000.00				10'644'000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	10'644'000.00	
1406 Biens mobiliers		1'168'931.71	803'733.45	-4'642.55	-273'190.91	1'694'831.70	-137'786.55	-50'000.00	0.00	0.00	1'507'045.15	
14060	Biens mobiliers	1'100'933.26	722'293.65	-4'642.55	-273'190.91	1'545'393.45	-129'186.55	-50'000.00	0.00	0.00	1'366'206.90	43'685'900.00
14061	Appareils du service des eaux	67'998.45				67'998.45	-8'600.00				59'398.45	2'011'500.00
14063	Elimination des déchets	0.00	81'439.80			81'439.80					81'439.80	
142 Immobilisations incorporelles		1'634'564.25	395'288.30	-69'372.60	0.00	1'960'479.95	-296'695.25	-34'897.80	0.00	0.00	1'628'886.90	
14200	Logiciels	10'591.35	20'828.25			31'419.60					31'419.60	
14210	Licences, droits d'utilisations	84'178.30	2'800.20			86'978.50	-21'000.00				65'978.50	
14290	Immobilisations incorporelles	1'539'794.60	371'659.85	-69'372.60		1'842'081.85	-275'695.25	-34'897.80			1'531'488.80	

(*) les réseaux n'ont pas de valeur d'assurance.

Tableau des immobilisations

Patrimoine administratif : prêts et participations

No de compte	Libellé de compte	Valeur comptable au 31.12.2022	Entrées (+)	Remboursement	Sorties (-)	Solde intermédiaire	Amortissements ordinaires	Amortissements non planifiés	Réévaluations positives	Réévaluations négatives	Solde au 31.12.2023	Échéance prêt
144	Prêts	2'846'735.06	482'044.50	-289'142.94	0.00	3'039'636.62	0.00	0.00	0.00	0.00	3'039'636.62	
1442	Prêts aux communes et aux syndicats de communes	0.00	144'337.85	-100'000.00	0.00	44'337.85	0.00	0.00	0.00	0.00	44'337.85	
14420.01	Prêt Commune Val-de-Ruz	0.00	144'337.85	-100'000.00		44'337.85					44'337.85	-
1444	Prêts aux entreprises publiques	400'000.00	307'706.65	-57'437.00	0.00	650'269.65	0.00	0.00	0.00	0.00	650'269.65	
14440.01	Prêt à AVN Sàrl	400'000.00		-26'667.00		373'333.00					373'333.00	2037
14440.02	Prêt à AVN Sàrl	0.00	307'706.65	-30'770.00		276'936.65					276'936.65	2032
1445	Prêts aux entreprises privées	2'136'845.06	0.00	-1'10'335.94	0.00	2'026'509.12	0.00	0.00	0.00	0.00	2'026'509.12	
14450.00	Prêt à TBRC	471'845.06		-90'335.94		381'509.12					381'509.12	2028
14450.01	Prêt à CPF SA 2015	815'000.00				815'000.00					815'000.00	2035
14450.02	Prêt à CPF SA 2020	850'000.00		-20'000.00		830'000.00					830'000.00	2036
1446	Prêts aux organisations privées à but non lucratif	309'890.00	30'000.00	-21'370.00	0.00	318'520.00	0.00	0.00	0.00	0.00	318'520.00	
14460.01	Prêt Tennis club Couvet	25'500.00		-2'000.00		23'500.00					23'500.00	2035
14460.02	Prêt Tennis club Fleurier	18'000.00		-1'500.00		16'500.00					16'500.00	2034
14460.03	Prêt Association Interprof. de l'absinthe	35'000.00		-5'000.00		30'000.00					30'000.00	2028
14460.04	Prêt société de tir La Butterane	10'390.00		-870.00		9'520.00					9'520.00	2034
14460.05	Prêt à Oseo-Neuchâtel	50'000.00				50'000.00					50'000.00	2048
14460.06	Prêt au Club des lutteurs	90'000.00		-10'000.00		80'000.00					80'000.00	2037
14460.07	Prêt au SCC Le Foyer	5'000.00	30'000.00			35'000.00					35'000.00	2053
14460.09	Prêt au Ski-club de Couvet	48'000.00		-2'000.00		46'000.00					46'000.00	2046
14460.10	Prêt Société de tir Armes de Guerre Noiraigue	28'000.00				28'000.00					28'000.00	2035

	145 Participations, capital social	9'582'205.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1'296'200.00	-554'100.00	10'324'305.00
1454	Participations aux entreprises publiques	9'390'102.00						1'287'100.00	-554'100.00	10'123'102.00
1455	Participations aux entreprises privées	192'101.00					9'100.00			201'201.00
1456	Participations aux organisations privées à but non lucratif	2.00								2.00

Tableau des immobilisations

Patrimoine financier

No de compte	Libellé de compte	Valeur comptable au 31.12.2022	Entrées (+)	Réorganisations / Subventions	Sorties (-)	Solde intermédiaire	Réévaluations positives	Réévaluations négatives	Solde au 31.12.2023	Valeur d'assurance
106	Stocks, fournitures et travaux en cours	56'515.77	0.00	0.00	-9'534.16	46'981.61	0.00	0.00	46'981.61	0.00
1060	Articles de commerce	4'218.11			-52.13	4'165.98			4'165.98	
1061	Matières premières et fournitures	52'297.66			-9'482.03	42'815.63			42'815.63	
107	Placements financiers	24'785.00	0.00	0.00	0.00	24'785.00	0.00	-980.00	23'805.00	0.00
1070	Actions et parts sociales	24'785.00				24'785.00		-980.00	23'805.00	
1071	Placements à intérêts	0.00				0.00			0.00	
108	Immobilisations corporelles du patrimoine financier	13'541'363.60	1'610'660.36	-108'515.25	-1'622'912.35	13'420'596.36	233'770.74	-15'692.00	13'638'675.10	27'948'946.00
1080	Terrains	8'219'957.60	303'619.45	-108'515.25	-51'005.70	8'364'056.10	25'005.00	-10'792.00	8'378'269.10	
1084	Bâtiments du pat. financier	5'321'406.00	1'033'850.00		-1'264'200.00	5'091'056.00	174'250.00	-4'900.00	5'260'406.00	27'948'946.00
1086	Biens mobiliers PF	0.00	273'190.91		-307'706.65	-34'515.74	34'515.74		0.00	

Compte	Prêteur	Capital restant dû	Échéance	Taux	Date de réalisation	Montant initial
20102.00	Banque cantonale neuchâteloise	3'000'000.00	19.01.2024	Taux fixe à 2 %	19.10.2023	3'000'000.00
20102.00	Banque cantonale neuchâteloise	3'000'000.00	31.01.2024	Taux fixe à 2.15 %	28.04.2023	3'000'000.00
20103.00	Stiftung Auffangeinrichtung BVG	10'000'000.00	23.05.2024	Taux fixe à 2.41 %	23.05.2023	10'000'000.00
20103.00	Stiftung Auffangeinrichtung BVG	3'000'000.00	16.12.2024	Taux fixe à 2.19 %	14.12.2023	3'000'000.00
20630.24	Confédération	723'900.00	31.12.2029	Taux fixe à 0 %	08.05.2001	3'500'000.00
20630.25	Canton de Neuchatel	410'800.00	31.12.2030	Taux fixe à 0 %	08.04.2002	1'700'000.00
20630.26	Canton de Neuchatel	175'200.00	31.12.2033	Taux fixe à 0 %	01.06.2004	526'000.00
20630.29	Canton de Neuchatel	250'200.00	31.12.2037	Taux fixe à 0 %	31.12.2007	535'000.00
20630.32	Canton de Neuchatel	7'300.00	31.12.2033	Taux fixe à 0 %	30.09.2003	22'000.00
20630.34	Canton de Neuchatel	13'175.00	31.12.2038	Taux fixe à 0 %	14.08.2008	26'300.00
20630.35	Canton de Neuchatel	73'450.00	31.12.2040	Taux fixe à 0 %	01.12.2010	130'000.00
20630.36	Confédération	140'000.00	31.12.2030	Taux fixe à 0 %	31.12.2010	400'000.00
20630.37	Confédération	17'500.00	31.12.2030	Taux fixe à 0 %	31.12.2000	75'000.00
20630.38	Confédération	34'560.00	31.12.2032	Taux fixe à 0 %	30.06.2008	96'000.00
20630.40	Confédération	63'200.00	31.12.2033	Taux fixe à 0 %	30.06.2004	190'000.00
20630.42	Canton de Neuchatel	16'400.00	31.12.2030	Taux fixe à 0 %	05.03.2001	67'000.00
20630.43	Canton de Neuchatel	8'370.00	31.12.2034	Taux fixe à 0 %	02.02.2005	23'000.00
20630.44	Canton de Neuchatel	197'630.00	31.12.2032	Taux fixe à 0 %	23.09.2002	659'000.00
20630.46	Canton de Neuchatel	506'500.00	31.12.2030	Taux fixe à 0 %	08.11.2004	1'884'000.00
20630.48	Confédération	9'700.00	31.12.2026	Taux fixe à 0 %	31.12.1996	88'000.00
20630.49	Canton de Neuchatel	5'520.00	31.12.2030	Taux fixe à 0 %	19.06.2000	23'000.00
20630.50	Confédération	9'950.00	31.12.2030	Taux fixe à 0 %	31.12.2000	41'000.00
20630.53	Confédération	64'105.00	31.12.2036	Taux fixe à 0 %	31.12.2006	148'000.00
20630.54	Canton de Neuchatel	93'400.00	31.12.2030	Taux fixe à 0 %	31.12.2000	397'000.00
20630.55	Canton de Neuchatel	640'000.00	30.11.2039	Taux fixe à 0 %	30.11.2014	1'000'000.00
20630.56	Postfinance	2'000'000.00	30.12.2024	Taux fixe à 1.71 %	30.12.2022	2'000'000.00
20630.58	Postfinance	2'500'000.00	11.04.2028	Taux fixe à 2.37 %	11.04.2023	2'500'000.00
20630.61	Postfinance	2'300'000.00	28.06.2024	Taux fixe à 1.45 %	30.06.2014	2'300'000.00
20630.63	Canton de Neuchatel	127'500.00	30.11.2040	Taux fixe à 0 %	31.10.2020	150'000.00
20630.64	SUVA	2'000'000.00	28.12.2026	Taux fixe à 0.65 %	28.12.2017	2'000'000.00
20630.65	SUVA	5'000'000.00	18.12.2029	Taux fixe à 0.23 %	18.12.2019	5'000'000.00
20630.66	SUVA	2'000'000.00	28.12.2027	Taux fixe à 0.79 %	28.12.2018	2'000'000.00
20630.70	Rentes genevoises	700'000.00	30.06.2025	Taux fixe à 2.36 %	30.06.2010	2'000'000.00
20630.71	Rentes genevoises	800'000.00	30.06.2025	Taux fixe à 2.47 %	30.06.2011	2'000'000.00
20630.73	Fondation sauvegarde patrimoine horloger	100'000.00	31.03.2027	Taux fixe à 1.68 %	31.03.2019	100'000.00
20630.74	Fondation neuchâteloise secours aux chômeurs	1'000'000.00	30.06.2032	Taux fixe à 0.85 %	01.07.2022	1'000'000.00
20630.75	Caisse de pensions Poste	7'000'000.00	06.03.2025	Taux fixe à 0.71 %	06.03.2015	7'000'000.00

Compte	Prêteur	Capital restant dû	Échéance	Taux	Date de réalisation	Montant initial	
20630.76	Canton de Neuchatel	708'087.10	30.11.2040	Taux fixe à 0 %	30.11.2015	749'000.00	
20630.77	Postfinance	1'000'000.00	30.03.2026	Taux fixe à 0.63 %	30.03.2017	1'000'000.00	
20630.78	Postfinance	1'000'000.00	30.03.2027	Taux fixe à 0.73 %	30.03.2017	1'000'000.00	
20630.79	Postfinance	2'000'000.00	01.05.2028	Taux fixe à 1.1 %	30.04.2018	2'000'000.00	
20630.80	Postfinance	3'000'000.00	04.01.2027	Taux fixe à 0.27 %	04.01.2021	3'000'000.00	
20630.81	Postfinance	1'000'000.00	16.12.2024	Taux fixe à 1.71 %	15.12.2022	1'000'000.00	
20630.84	Rentes genevoises	2'000'000.00	23.05.2035	Taux fixe à 2.75 %	23.05.2023	2'000'000.00	
20630.85	Caisse de pensions Police genevoise	2'000'000.00	30.04.2024	Taux fixe à 0.58 %	30.04.2018	2'000'000.00	
20630.86	Banque cantonale neuchâteloise	4'000'000.00	30.06.2028	Taux fixe à 0.7 %	30.06.2020	4'000'000.00	
20630.87	Banque cantonale neuchâteloise	2'000'000.00	23.12.2026	Taux fixe à 0.5 %	23.12.2020	2'000'000.00	
20630.88	Banque cantonale de Genève	3'000'000.00	31.03.2029	Taux fixe à 0.6 %	18.03.2021	3'000'000.00	
20630.89	Banque cantonale de Genève	3'000'000.00	12.05.2031	Taux fixe à 0.8 %	10.05.2021	3'000'000.00	
20630.90	Banque cantonale neuchâteloise	3'000'000.00	14.05.2030	Taux fixe à 0.73 %	14.05.2021	3'000'000.00	
		75'696'447.10					86'329'300.00

Crédits-cadre de développement

	porteur	Année décision	AFP comm.		PSI ext.		Coût projet		Dépense
			AFP comm.	AFP ext.	PSI ext.	Coût projet	Dépense		
100.51.091									
1A	Destination VDT	2010	226'000	180'000	0	406'000	220'812		
1B	IGP Absinthe	2011	20'500	20'500	0	41'000	20'500		
1C	Champ-du-Moulin	2011	45'000	120'000	600'000	765'000	45'000		
1D	Etude Maison Absinthe	2011	387'000	272'000	0	659'000	387'000		
1E	Carrefour choc+Noiraigue	2011	58'000	0	50'000	108'000	35'000		
1F	Europas - site Dubled	2012	125'000	50'000	0	175'000	117'363		
1G	TDI - promotion formation	2012	30'000	60'000	0	90'000	30'000		
1H	Assainissement Rte Abs.	2013	25'000	0	0	25'000	25'000		
1I	Etude site de la Robella	2014	41'985	25'515	0	67'500	41'482		
1J	Soutien à TBRC	2015	520'000	0	0	520'000	505'500		
1K	Dublmpulse	2016	65'000	0	0	65'000	72'230		
	Total		1'543'485	728'015	650'000	2'921'500	1'499'887		

Montant du crédit

1'500'000.00

Dépense

1'499'887.20

112.80

Crédit clôturé au 31.12.2020

	porteur	Année décision	AFP comm.		PSI ext.		Coût projet		Dépense
			AFP comm.	AFP ext.	PSI ext.	Coût projet	Dépense		
100.51.092									
2A	Fondation Maison abs.	2013	195'000	390'000	0	585'000	290'195		
2B	Rénovation musée régional	2014	140'000	100'000	140'000	954'000	140'000		
2C	Travers-Express	2013	0	0	0	6'200	6'200		
2E	Complément musée	2015	44'000	110'000	0	154'000	44'000		
2F	Plan directeur offre touristique	2016	46'700	47'000	0	93'700	93'366		
2G	TOTEM	2016	50'000	390'000	0	440'000	52'961		
2H	Plan directeur de la Presta	2016	30'000	83'000	0	113'000	30'000		
2I	Revitalisation Mines d'Asphalte	2018	262'500	350'000	700'000	2'459'990	262'500		
2J	Développement Jacot Chocolatier	2020	100'000	0	0	100'000	100'000		
2K	Achat magasin Valtra	2020	300'000	0	0	303'747	303'747		
2L	Organisation des flux touristiques	2019	23'694	0	0	23'694	23'694		
2M	Maison de l'absinthe phase 2	2020	93'750	125'000	0	218'750	93'750		
2N	TBRC	2020	14'500	0	0	14'500	14'500		
2O	Dublmpulse	2020	10'000	0	0	10'000	10'000		
2P	Association Sauver la Robella	2021	90'000	0	0	80'000	80'000		
	Total		1'400'144	1'595'000	840'000	5'048'334	1'544'913		

Montant du crédit

1'545'000.00

Dépense

1'544'913.30

86.70

Crédit clôturé au 31.12.2023

CCBB Chauffage au bois - 2127 Les Bayards

01.01.22 - 31.12.22

Bilan final

Actif		Passif		Précédent	Précédent
1	Actifs	2	Passifs		
10	Actifs	20	Engagements courants		
100	Liquidités et titres	200	Créanciers		
1020	Banque Raiffeisen CH25 8080 800	2030	Compte-courant Commune de Val	7'732.91	122'164.15
110	Créances	220	Autres dettes à court terme		
1100	Impôt anticipé	2200	TVA due	5.25	-1'162.61
1170	TVA préalable sur prestations de s	230	Passifs transitoires		
120	Actions et parts sociales	2300	Charges à payer	200.00	11'186.50
1210	Part sociale Raiffeisen	28	Capitaux propres		
14	Actifs immobilisés	280	Capital/Privé		
140	Investissements	2800	Capital-action		
1400	Bâtiment et terrain	299	Bénéfice/perce résultant du bilan	165'964.54	100'000.00
1410	Mobilier et machines	2990	Bénéfice reporté/Perte reportée	20'546.00	-54'126.56
		2991	Bénéfice exercice/Perte exercice		-995.79
				194'448.70	177'065.69
					194'448.70

BILAN AU 31 DECEMBRE

avant répartition du bénéfice

Actif	2022	2021
	CHF	CHF
Actif circulant		
Comptes de régularisation et liquidités	243'786	29'865
Stocks	75'300	98'600
Travaux en cours	77'000	173'775
Autres créances		
- Débiteurs	909'339	1'270'221
- Divers	85'171	60'933
Titres	3'474'355	3'400'855
Total de l'actif circulant	4'864'950	5'034'249
Actif immobilisé		
Prêt	627'500	632'000
Immobilisations infrastructures	13'425'931	12'842'429
Immeubles d'exploitation et terrains	543'116	591'616
Equipement d'exploitation	997'617	986'942
Participations financières	418'688	423'687
Autres immobilisations	288'989	309'038
Total de l'actif immobilisé	16'301'841	15'785'712
TOTAL DE L'ACTIF	21'166'792	20'819'961

Passif	2022	2021
	CHF	CHF
Fonds étrangers		
Créanciers	1'003'309	977'926
Créanciers-actionnaires	0	0
Emprunt à Groupe E	0	0
Autres dettes à court terme	94'202	26'857
Total fonds étrangers	1'097'511	1'004'783
Provisions		
Provision pour impôts	100'000	100'000
Provision renouvellement réseaux et inst.	200'000	200'000
Provision dessertes	550'000	550'000
Provision pour renouvellement usines	8'500'000	8'500'000
Provision pour aménagement nouv. locaux	1'100'000	1'100'000
Provision station injection Travers	150'000	150'000
Provision s/déb douteux	200'000	200'000
Provision pour rattrapage LPP	0	0
Provision révision PAL	150'000	0
Provision restructuration entreprise	25'000	25'000
Total provisions	10'975'000	10'825'000
Fonds propres		
Capital-actions	4'795'000	4'795'000
Réserve légale	530'150	502'150
Prime à l'émission	2'041'138	2'079'000
Bénéfice reporté	1'298'329	1'166'653
Bénéfice de l'exercice	429'665	447'375
Total fonds propres	9'094'282	8'990'178
TOTAL DU PASSIF	21'166'792	20'819'961

COMpte DE PROFITS ET PERTES AU 31 DÉCEMBRE

	2022 CHF	2021 CHF
Produits		
Vente d'énergie	13'500	13'500
Prestations de services "Installations"	2'567'607	1'877'249
Prestations de services "Magasin"	458'775	412'946
Prestations de services "Réseau"	1'307'293	1'455'605
Activités de Technique Clientèle	331'652	426'273
Location du Réseau	1'745'400	1'746'853
Prestations "Service des eaux"	11'232	24'272
Produits financiers	182'207	138'698
Produits d'immeubles	13'742	9'214
Dissolution de provisions	0	200'000
Autres produits	94'901	65'497
Total des produits	6'726'309	6'370'106
Charges		
Achat d'énergie aux autoproducteurs	-37'801	-35'407
Taxes hydrauliques + diverses	-14'898	-12'300
Achat de matériel	-1'150'905	-1'010'311
Frais de personnel	-3'374'092	-2'964'250
Frais d'exploitation	-414'146	-439'392
Frais des services généraux	-185'489	-375'502
Amortissements	-892'500	-880'500
Charges financières	-18'725	-135'397
Dotations aux provisions	-150'000	0
Impôts	-58'089	-69'672
Total des charges	-6'296'645	-5'922'731
Bénéfice de l'exercice	429'665	447'375

AMBULANCES ROLAND SARL
VAL-DE-RUZ

BILAN	31.12.2022	31.12.2021
	CHF	CHF
<u>ACTIF</u>	<u>1 290 520.56</u>	<u>1 155 954.19</u>
<i>Circulant</i>	<i>1 131 347.88</i>	<i>933 945.19</i>
Liquidités	782 650.90	566 361.35
Créances pour ventes et prestations	330 320.00	340 346.25
Actifs de régularisation	18 376.98	27 237.59
<i>Immobilisé</i>	<i>159 172.68</i>	<i>222 009.00</i>
Véhicules	159 169.68	222 006.00
Equipement véhicules	1.00	1.00
Défibrillateurs (leasing)	1.00	1.00
Mobilier	1.00	1.00
<u>PASSIF</u>	<u>1 290 520.56</u>	<u>1 155 954.19</u>
<i>Capitaux étrangers à court terme</i>	<i>300 035.17</i>	<i>364 972.08</i>
Dettes pour achats et prestations	198 289.32	62 824.39
Autres dettes à court terme	617.85	0.00
<i>Envers des tiers</i>	617.85	0.00
Dettes à court terme	53 320.00	0.00
<i>Dettes Val-de-Ruz</i>	26 660.00	0.00
<i>Dettes Val-de-Travers</i>	26 660.00	0.00
Passifs de régularisation	47 808.00	302 147.69
<i>Capitaux étrangers à long terme</i>	<i>746 680.00</i>	<i>0.00</i>
Dettes à long terme	746 680.00	0.00
<i>Dettes Val-de-Ruz</i>	373 340.00	0.00
<i>Dettes Val-de-Travers</i>	373 340.00	0.00
<i>Capitaux propres</i>	<i>243 805.39</i>	<i>790 982.11</i>
Capital social	20 000.00	20 000.00
Réserve	10 000.00	10 000.00
Résultats reportés	10 982.11	281 506.45
Résultat de l'exercice	202 823.28	479 475.66

AMBULANCES ROLAND SARL
VAL-DE-RUZ

COMPTE DE RESULTAT	2022 CHF	2021 CHF
<u>Produits des ventes et prestations</u>	4 545 266.48	4 422 517.42
<i>Ambulances</i>	4 503 343.00	4 393 650.42
<i>Divers</i>	21 814.05	2 573.50
<i>Rabais et pertes</i>	-3 030.57	-44.00
<u>Charges</u>	4 228 969.00	3 945 040.11
Prestations de tiers	28 265.30	45 606.75
Personnel	3 465 083.00	3 228 265.70
Autres charges d'exploitation	735 620.70	671 167.66
<i>Locaux</i>	269 302.73	253 678.41
<i>Informatique</i>	23 704.85	24 366.30
<i>Administration</i>	82 763.32	59 971.85
<i>Assurances</i>	29 073.50	27 819.20
<i>Exploitation véhicules</i>	308 774.41	293 111.58
<i>Formation</i>	22 001.89	11 720.77
<i>Publicité</i>	0.00	499.55
<u>Résultat d'exploitation EBITDA</u>	<u>316 297.48</u>	<u>477 477.31</u>
Amortissements	79 000.00	221 998.00
<u>Résultat d'exploitation EBIT</u>	<u>237 297.48</u>	<u>255 479.31</u>
Frais financiers	-2 456.35	-1 108.55
Produit exploitation hors période	0.00	1 104.90
Variation provision risque fin activité	0.00	300 000.00
Impôts	-32 017.85	-76 000.00
<u>Résultat de l'exercice</u>	<u>202 823.28</u>	<u>479 475.66</u>

Jardin Malin Sàrl
Bilan
2022

BILAN

ACTIFS

	31.12.2022	31.12.2021
1000 Caisse	268,15	429,05
1020 Banque	87 206,56	95 724,66
Liquidités	87 474,71	96 153,71
Clients devoirs surveillés + tables de midi + DS midi	2 732,85	3 605,05
Participation Parents	2 732,85	3 605,05
1300 Actifs transitoires	3 942,45	3 667,20
1109 Provisions pour perte sur débiteurs	-136,65	-180,25
Actifs circulants	94 013,36	103 245,71
Total Actifs	94 013,36	103 245,71

PASSIFS

	31.12.2022	31.12.2021
2170 Dette AVS / ALFA	--	--
2175 Dette LPP	--	--
2200 Avance clients	--	52,00
Total avance clients	--	52,00
2300 Passifs transitoires	1 388,60	10 628,00
2800 Capital social	30 000,00	30 000,00
2990 Réserves générales	62 565,71	63 377,36
Bénéfice	59,05	-811,65
Capitaux propres	92 624,76	92 565,71
Total Passifs	94 013,36	103 245,71

Jardin Malin Sàrl
Bilan
2022

COMPTE DE RESULTAT

CHARGES

	2022	2021
3000 Salaires devoirs surveillés	57 673,40	70 229,65
3001 Salaires tables de midi	1 341,70	--
3002 Salaires bibliothèque	846,95	--
3003 Salaires permanence B8	457,75	--
3010 Salaires aides devoirs surveillés	5 429,65	4 456,45
3012 Remboursement de salaire	-1 391,00	--
Total Salaires	64 358,45	74 686,10
3013 Indemnités APG	--	-3 684,80
3011 Indemnités RHT	--	--
Total indemnités RHT - APG	--	-3 684,80
3020 Charges sociales AVS-AI-APG-AC	6 137,85	7 123,40
3021 Charges sociales IJM maladie	1 021,65	1 185,00
3022 Charges sociales accidents	532,90	604,85
3023 Charges sociales LPP	1 017,40	1 019,80
Total Charges sociales	8 709,80	9 933,05
Charges Personnel	73 068,25	80 934,35
3300 Fournitures scolaires	946,35	899,35
3310 Matériel bureau	852,45	1 461,65
3311 Frais divers	624,90	472,35
3320 Frais de port	450,50	411,10
Fournitures devoirs surveillés	2 874,20	3 244,45
Jardin Malin		
3600 Frais bancaires	286,15	309,90
3610 Impôts	460,00	464,95
3621 Ordinateurs/imprimantes	968,90	858,85
3630 Assurance RC Jardin malin	272,80	272,80
3640 Téléphone	341,00	459,90
3642 Frais divers (remplacements)	30,00	187,50
3644 Publicité	269,25	171,70
3645 Frais notaire	--	500,00
3646 Formation	1 000,00	--
Frais Jardin Malin	3 628,10	3 225,60
Tables de Midi		
3900 Frais de port tables de midi	45,00	--
3902 Frais divers	--	1,00
3906 Matériel	7,95	--

Jardin Malin Saràl

Bilan

2022

CHARGES

	2022	2021
3907 Repas	4 195,60	--
Frais tables de midi	4 248,55	1,00
3905 Perte sur débiteurs	913,35	561,80
Total Charges	84 732,45	87 967,20

PRODUITS

	2022	2021
4000 Participation Parents devoirs surveillés	30 811,80	37 122,70
4001 Participation Parents tables de midi	2 520,00	--
4002 Participaition Parents DS midi	50,00	--
Participation Parents	33 381,80	37 122,70
4100 Subvention communale	50 000,00	50 000,00
4200 Remboursement Assurances APG maladie & part aux excédents	962,15	--
4202 Remboursement caisse de compensation AVS	64,50	22,85
4203 Remboursement Caisse de pension PRO/solde créditeur	383,05	--
4207 Produits exceptionnels	--	--
4208 Impôts restitution & rectification	--	10,00
Total Produits	84 791,50	87 155,55
Bénéfice	59,05	-811,65

S.I. DE L'HÔTEL DES SIX COMMUNES SA - 2112 MÔTIERS

BILAN AU 31 DECEMBRE 2022

LIBELLE	2022		2021	
	ACTIF	PASSIF	ACTIF	PASSIF
Actif circulant				
Disponible				
BCN c/c 1012.57.82.7	55 749.36		90 245.81	
BCN c/Epargne E 1391.93.00	330.18		330.18	
Réalisable				
Impôt anticipé	0.00		0.00	
Actifs transitoires	37 700.00		20 248.00	
Actions propres	1 500.00		1 500.00	
Bons de participation propres	500.00		500.00	
Actif immobilisé				
Immeuble avant travaux	120 000.00		120 000.00	
Travaux 1994 - 2006	2 626 127.28		2 626 127.28	
Immeuble valeur d'acquisition	2 746 127.28		2 746 127.28	
Fonds d'amortissement (subventions)	-1 639 227.00		-1 639 227.00	
Valeur au bilan	1 106 900.28		1 106 900.28	
Equipement et installations	424 078.60		392 835.35	
Fonds d'amortissement	371 165.65		371 165.65	
Valeur au bilan	52 912.95		21 669.70	
Valeur au bilan immeuble-installations	1 159 813.23		1 128 569.98	
Fonds étrangers				
Exigible à court terme				
Créanciers		32 062.05		1 184.70
Provisions		1 000.00		1 000.00
Passifs transitoires		0.00		0.00
Exigible à long terme				
BCN c/Hypothèque		800 000.00		810 000.00
Fonds propres				
Capital-actions		390 000.00		390 000.00
Capital-participation		77 200.00		77 200.00
Capital total		467 200.00		467 200.00
Perte reportée au 01.01.		-37 990.73		-43 555.33
Résultat de l'exercice		-6 678.55		5 564.60
Perte reportée au 31.12.		-44 669.28		-37 990.73
Total	1 255 592.77	1 255 592.77	1 241 393.97	1 241 393.97

S.I. DE L'HÔTEL DES SIX COMMUNES SA - 2112 MÔTIERS

COMPTE DE PERTES ET PROFITS AU 31 DECEMBRE 2022

LIBELLE	2022		2021	
	DOIT	AVOIR	DOIT	AVOIR
Produits				
Locations		71 700.00		54 748.00
Locations garages		0.00		1 400.00
Produits extraordinaires		0.00		50 740.00
Intérêts actifs		0.00		0.00
Charges d'exploitation				
Entretien immeuble	24 743.50		36 142.25	
Entretien matériel	10 980.95		8 426.40	
Alarme	14 374.65		2 303.95	
Frais généraux				
Assurances commerciales	0.00		3 179.15	
Assurances immeuble	3 536.25		4 117.65	
Frais administratifs - généraux	3 440.35		1 262.65	
Frais d'audit	1 184.70		1 184.70	
Publicité, dons	0.00		0.00	
Frais bancaires	40.00		54.40	
Impôts	5 501.90		7 077.25	
Frais financiers				
Intérêts hypothécaires	14 576.25		17 575.00	
Amortissements				
Amortissement équipement / matériel	0.00		20 000.00	
Charges extraordinaires	0.00		0.00	
Sous-totaux :	78 378.55	71 700.00	101 323.40	106 888.00
BENEFICE / PERTE	-6 678.55		5 564.60	
TOTAUX EGAUX	71 700.00	71 700.00	106 888.00	106 888.00

COMMUNE DE
VAL-DE-TRAVERS



Contrôle des objets d'investissement

(avec commentaires)

N° projet	Libellé	Commentaires
100.11.004	Gestion électronique des documents (GED)	La GED est en fonction depuis 2022 dans la Commune; ce projet est désormais terminé et clôturé à fin 2023.
100.12.001	Amélioration logiciel TimeLead	TimeLead est le logiciel utilisé pour la gestion du temps de la plupart des services. Des développements ont été effectués pour permettre d'intégrer les données des services utilisant d'autres applications. Projet clôturé à fin 2023.
100.14.007	Signalisation zones 30 (Môtiers, Travers et Noiraigue)	La signalisation a été posée au début de l'année 2024. Projet clôturé à fin 2023.
100.14.009	Radars pédagogiques fixes à Boveresse	Les radars seront posés durant l'année 2024.

Libellé du crédit	Date crédit	Dépenses votées		Dép. cum. Rec. cum.		Recettes 2023		Dép. cum. Rec. cum.		Date clôture
		31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	
Dicastère de l'administration et de la protection de la population										
		2'461'978	2'319'004	-37'988	11'071	0	2'330'077	-37'988	131'902	
11		416'672	391'295	-22'988	2'800	0	394'096	-22'988	22'577	
100.11.001	Archives communales : mobilier et informatique	17.12.2012	CG	272'000	272'000	0	272'000	-22'988	0	31.12.2020
100.11.002	10 ans de la commune	15.05.2019	CC	35'072	35'117	0	35'117	0	-45	31.12.2021
100.11.003	Scanners pour votations	13.11.2019	CC	22'600	0	0	0	0	22'600	31.12.2021
100.11.004	Gestion électronique des documents (GED)	28.09.2020	CG	87'000	84'178	0	86'979	0	22	31.12.2023
12		17'000	8'271	0	8'271	0	16'543	0	457	
100.12.001	Amélioration logiciel TimeLead	21.09.2022	CC	17'000	8'271	0	16'543	0	457	31.12.2023
13		50'000	45'060	0	0	0	45'060	0	4'940	
100.14.002	Direction de la santé et de la sécurité publique Cabinet de groupe de Fleurier	24.06.2014	CC	50'000	45'060	0	45'060	0	4'940	31.12.2020
14		240'306	178'366	0	0	0	178'366	0	61'940	
100.14.003	Sécurité de proximité et prévention incendie Hydrantes 2016 à Travers	04.05.2016	CC	45'000	0	0	0	0	45'000	31.12.2021
100.14.004	Véhicule SPPI	11.04.2018	CC	40'000	39'087	0	39'087	0	913	31.12.2021
100.14.005	Etude pour des zones 30	18.03.2019	CG	60'000	59'973	0	59'973	0	27	31.12.2022
100.14.006	2ème véhicule SPPI	26.08.2020	CC	34'100	34'100	0	34'100	0	0	31.12.2021
100.14.007	Signalisation zones 30 (Môtiers, Travers et Noiraigue)	16.11.2022	CC	42'400	42'400	0	42'400	0	0	31.12.2023
100.14.008	Fortin Môtiers	15.09.2021	CC	2'806	2'806	0	2'806	0	0	31.12.2022
100.14.009	Radars pédagogiques fixes à Boveresse	22.11.2023	CC	16'000	0	0	0	0	16'000	
17		17'387'000	1'696'012	-15'000	0	0	1'696'012	-15'000	41'988	
100.17.005	Service des ambulances Achat nouvelle ambulance et équipement	23.06.2014	CG	300'000	254'575	0	254'575	-10'000	45'425	31.12.2020
100.17.006	Aménagement et mobilier centrale d'ambulances	23.06.2014	CG	129'000	127'571	0	127'571	0	1'429	31.12.2020
100.17.007	Remplacement vhc service des ambulances	03.02.2016	CC	23'000	23'000	0	23'000	0	0	31.12.2020
100.17.008	Acquisition nouvelle ambulance	11.12.2017	CG	270'000	275'083	0	275'083	-5'000	-5'083	31.12.2020
100.17.009	Complément pour équipement ambulance	22.05.2019	CC	31'000	30'783	0	30'783	0	217	31.12.2020
100.17.010	Rapprochement services ambulances	25.01.2021	CGF	10'000	10'000	0	10'000	0	0	31.12.2021
100.17.011	Achat parts sociales Ambulances Roland Sàrl	24.06.2022	CG	575'000	575'000	0	575'000	0	0	31.12.2022
100.17.012	Prêt à Ambulances Roland Sàrl	24.06.2022	CG	400'000	400'000	0	400'000	0	0	31.12.2022

N° projet	Libellé	Commentaires
100.21.018	Cour des collèges de Couvet	Des jeux et aménagements sont à mettre en place une fois que les travaux aux alentours seront terminés.
100.21.023	Plan de mobilité scolaire à Couvet	Le plan est disponible. Projet clôturé à fin 2023.
100.21.024	Mobilier nouvelle bibliothèque	Tout le mobilier est en place et fonctionnel. Projet clôturé à fin 2023.
100.21.025	Mobilier projets de constructions du DJE	Crédit en cours. Une partie du mobilier est déjà installée.
100.22.013	Câblage informatique à Longereuse	Ce crédit sera soldé courant 2024 avec la nouvelle salle d'info.
100.22.019	Digitalisation Ecole Jean-Jacques Rousseau	Crédit en cours. Les collèges du B8, de Travers et de Butttes sont déjà équipés.
100.22.020	Renouvellement microscopes JJR	Les microscopes ont été acquis et sont opérationnels. Projet clôturé à fin 2023.

Libellé du crédit	Date crédit	Dépenses		Rec. cum.		Dépenses		Recettes		Dép. cum.		Rec. cum.		Disponible 31.12.2023	Date clôture
		voctées	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	2023	2023	31.12.2023	31.12.2023						
Dicasteré de la jeunesse et de l'enseignement															
		1'860'180	1'129'408	0	338'428	-75'398	1'467'836	-75'398	392'344						
21 Direction de la jeunesse et de l'enseignement															
100.21.013	Aménagement cour école Collège B8 Fleurier	03.02.2016	CC	49'500	55'046	0	55'046	0	-5'546	0	31.12.2021	0	31.12.2020		
100.21.014	Etude pour la crèche communale	25.09.2017	CG	47'680	47'676	0	47'676	0	4	0	31.12.2021	0	31.12.2021		
100.21.015	Etude pour la cour des collèges de Couvet	30.05.2018	CC	30'000	22'452	0	22'452	0	7'548	0	31.12.2021	0	31.12.2021		
100.21.016	Concours d'architecture pour Longereuse	12.11.2018	CG	100'000	99'933	0	99'933	0	67	0	31.12.2021	0	31.12.2021		
100.21.017	Accueil parascolaire de Noiraigue	13.02.2019	CC	39'000	38'985	0	38'985	0	15	0	31.12.2021	0	31.12.2021		
100.21.018	Cour des collèges de Couvet	26.06.2019	CC	44'000	40'650	0	40'650	0	3'350	0	31.12.2022	0	31.12.2022		
100.21.019	Cour du collège B8	26.06.2019	CC	41'000	40'955	0	40'955	0	45	0	31.12.2021	0	31.12.2021		
100.21.020	Préscolaire Boveresse	28.08.2019	CC	50'000	50'573	0	50'573	0	-573	0	31.12.2021	0	31.12.2021		
100.21.021	Etude extension collège de Longereuse	19.06.2020	CG	352'000	351'954	0	351'954	0	46	0	31.12.2021	0	31.12.2021		
100.21.022	Nouvelle structure préscolaire Couvet 2020	19.06.2020	CG	107'000	102'100	0	102'100	0	4'900	0	31.12.2021	0	31.12.2021		
100.21.023	Plan de mobilité scolaire à Couvet	02.02.2022	CC	26'000	18'000	0	7'398	-25'398	25'398	-25'398	31.12.2023	602	31.12.2023		
100.21.024	Mobilier nouvelle bibliothèque	20.03.2023	CG	98'000	0	0	98'000	-50'000	98'000	-50'000	31.12.2023	0	31.12.2023		
100.21.025	Mobilier projets de constructions du DJE	11.12.2023	CG	360'000	0	0	28'260	0	28'260	0	31.12.2023	0	31.12.2023		
				5'160'000	261'084	0	204'770	0	465'854	0	50'146	0	50'146		
22 Cercle scolaire du Val-de-Travers															
100.22.013	Cablage informatique à Longereuse	24.03.2014	CG	80'000	77'087	0	77'087	0	2'913	0	31.12.2020	0	31.12.2020		
100.22.014	Casiers à Longereuse et au Lycée	07.09.2016	CG	41'700	41'384	0	41'384	0	316	0	31.12.2020	0	31.12.2020		
100.22.015	Remplacement de chaises de classes	02.11.2016	CC	41'900	41'482	0	41'482	0	418	0	31.12.2020	0	31.12.2020		
100.22.016	Véhicule électrique pour Cercle scolaire	07.07.2021	CC	49'400	49'400	0	49'400	0	0	0	31.12.2022	0	31.12.2022		
100.22.017	Cablage collège B8 pour projet "Education numérique"	10.08.2022	CC	25'000	24'971	0	24'971	0	29	0	31.12.2022	0	31.12.2022		
100.22.018	Equipement classe halterego	28.09.2022	CC	27'000	26'760	0	26'760	0	240	0	31.12.2022	0	31.12.2022		
100.22.019	Digitalisation Ecole Jean-Jacques Rousseau	21.11.2022	CG	233'000	0	0	186'770	0	186'770	0	31.12.2023	0	31.12.2023		
100.22.020	Renouvellement microscopes JJR	06.09.2023	CC	18'000	0	0	18'000	0	0	0	31.12.2023	0	31.12.2023		

N° projet	Libellé	Commentaires
100.31.019	Plan d'aménagement	La révision du plan d'aménagement local de Val-de-Travers s'est poursuivie tout au long de l'année 2023.
100.31.023	Equipement Surville Buttes	Pas de dépenses en 2023. Un crédit complémentaire doit être présenté au Conseil général pour finaliser la route. Projet clôturé à fin 2023.
100.31.027	PQ La Binrée à Fleurier	Les travaux d'aménagement de l'Areuse à Môtiers seront finalisés en 2024.
100.31.052	Aménagement de l'Areuse à Môtiers	Travaux terminés et projet clôturé à fin 2023.
100.31.053	Extension 2017 du CAD Lanvoina	Aménagements réalisés et terminés. Le crédit sera clôturé en 2024.
100.31.058	Place de la Gare de Fleurier	Vente du bien-fonds 3108 de Fleurier pour permettre l'agrandissement et l'évolution d'entreprises régionales dans ce secteur.
100.31.060	Investigation décharge de Fleurier	Etudes terminées et compte clôturé.
100.31.061	Etude CAD des Bayards	Derniers travaux réalisés en 2023 par les services des travaux publics et des forêts pour finaliser le projet.
100.31.068	Ronds-points de la H10	

Libellé du crédit	Date crédit	Dépenses votées	Dép. cum. 31.12.2022	Rec. cum. 31.12.2022	Dépenses 2023	Recettes 2023	Dép. cum. 31.12.2023	Rec. cum. 31.12.2023	Disponible 31.12.2023	Date clôture
Dicastère du territoire, des sports et de la culture										
31 Direction du territoire, des sports et de la culture			441935186	21662202	-2666799	7473576	-2312001	29135778	-4978800	15799411
100.31.017	Sécurisation et assainissement passages à niveau TransN	10.11.2014	CG	510000	634776	-55236	0	634776	-55236	31.12.2020
100.31.018	Fleurier Adaptation du nouveau plan aménagement	23.09.2003	CC	160000	148345	0	0	148345	0	31.12.2020
100.31.019	Plan d'aménagement	21.06.2010	CG	533000	270111	0	163353	433464	-16000	99536
100.31.020	Déplacement canalisation Grands-Clos	31.08.2010	CC	39000	0	0	0	0	0	31.12.2020
100.31.022	Protection contre les chutes de pierres à Fleurier	15.02.2011	CG	1320000	1311111	-1028860	0	1311111	-1028860	8889
100.31.023	Equipement Surville Buttes	10.12.2012	CC	980000	1099444	0	0	1099444	0	31.12.2020
100.31.024	Aménagement Rue de la Gare, Couvet	10.12.2013	CC	40000	38608	0	0	38608	0	1392
100.31.025	Equipement de la rue du Burcle	09.12.2013	CG	850000	785043	-79663	0	785043	-79663	64957
100.31.026	Equipement Arnel Môtiers	08.04.2015	CC	50000	54763	0	0	54763	0	-4763
100.31.027	PQ La Birrée à Fleurier	08.04.2015	CC	37000	31860	0	0	31860	0	5140
100.31.032	Plan directeur régional (2015)	22.04.2015	CC	49420	50920	0	0	50920	0	-1500
100.31.033	Aménagement zones 30	29.04.2015	CC	32076	32505	0	0	32505	0	-429
100.31.034	Participation NeuchEcole	24.10.2011	CG	541600	109505	0	0	109505	0	432095
100.31.036	Extension réseau distribution chaleur Couvet	23.06.2014	CG	255000	254987	0	0	254987	0	13
100.31.037	Rachat servitude Pontet	09.12.2013	CG	192000	190510	0	0	190510	0	1490
100.31.038	Achat terrain La Birrée	10.11.2014	CC	869000	897833	0	0	897833	0	-28833
100.31.039	Achat biens-fonds 2861 & 3576 Couvet	22.04.2015	CC	1582000	1638587	0	0	1638587	0	-56587
100.31.046	Etude traversée de Travers	19872	19902	0	0	0	0	19902	0	-30
100.31.047	Protection contre les crues - Mauler	25.03.2016	CC	31000	31256	0	0	31256	0	-256
100.31.048	Achat de la parcelle Perret à Fleurier (2702)	26.09.2016	CG	811000	788000	0	0	788000	0	23000
100.31.049	Démolition du mur du stand de Fleurier	12.10.2016	CC	22000	23771	0	0	23771	0	-1771
100.31.050	Petits passages à niveaux TransN	16.11.2016	CC	47520	47520	0	0	47520	0	0
100.31.051	Restriction de Môtiers en zone 30	21.12.2016	CC	41000	26796	0	0	26796	0	14205
100.31.052	Aménagement de l'Areuse à Môtiers	14.11.2016	CG	1660000	1359657	-894779	423842	1783499	-1226702	-123499
100.31.053	Extension 2017 du CAD Lanvoina	14.11.2016	CG	2340500	1770352	0	567174	2337525	0	2975
100.31.054	Achat BF 1275.29 et 1276.29	23.11.2016	CC	42000	41980	0	0	41980	0	20
100.31.055	Revitalisation étang de la Presta	07.03.2018	CC	50000	49386	-23804	0	49386	-23804	614
100.31.056	Densification CAD sur Grand-Rue 20	11.04.2018	CC	45000	31361	0	0	31361	0	13639
100.31.057	Etude de l'Areuse à Travers	30.05.2018	CC	25000	17350	0	0	17350	0	7650
100.31.058	Place de la Gare de Fleurier	12.11.2018	CG	2200000	2143317	0	16071	2159388	0	40612
100.31.059	Etude protection du village de Noiraigue	18.03.2019	CG+CGF	134000	134000	0	0	134000	0	0
100.31.060	Investigation décharge de Fleurier	06.02.2019	CC	23750	19543	0	0	19543	-19543	4208
100.31.061	Etude CAD des Bayards	03.04.2019	CC	50000	45541	0	0	45541	0	4460
100.31.062	Etude CAD Couvet ouest	30.04.2019	CC	48000	45320	0	0	45320	0	2680
100.31.063	Modification PAL à Buttes	05.06.2019	CC	19000	18207	0	0	18207	0	793
100.31.064	Stratégie touristique pour le PAL	22.05.2019	CC	48000	48000	0	0	48000	0	0
100.31.065	Plan d'aménagement communal	25.11.2019	CG	122000	122000	0	0	122000	0	0
100.31.066	Etude complémentaire chute de pierres Noiraigue	17.07.2019	CC	17000	16538	0	0	16538	0	462
100.31.067	Achat parts Coopsoil	28.08.2019	CC	5000	5000	0	0	5000	0	0
100.31.068	Ronds-points de la H10	25.09.2019	CC	50000	39245	0	2213	41458	0	8542

N° projet	Libellé	Commentaires
100.31.070	CAD Couvet - Extension 3	Les travaux d'extension du CAD de Couvet ont continué. 104 clients sont raccordés au 31.12.2023.
100.31.071	Achat place de l'Abbaye à Buttes	Projet clôturé à fin 2023.
100.31.072	Surpresseur Surville à Buttes	Projet clôturé à fin 2023.
100.31.073	Investigation environnementale Binrée	L'assainissement du stand de tir de la Binrée à Fleurier a été réalisé au printemps 2023.
100.31.076	Protection chutes de pierres Noiraigue	Projet clôturé à fin 2023.
100.31.077	Plan communal des énergies	Le projet de protection contre les chutes de pierres de Noiraigue s'est poursuivi normalement en 2023. La fin des travaux est prévue en 2024.
100.31.078	Pré-étude CAD Noiraigue	Le plan doit être mis à jour avec les nouveaux objectifs cantonaux et complété avec le plan climat.
100.31.079	CAD Bayards - rénovation 2022	Projet mis en veille, en attente de priorisation.
100.31.080	CAD Bayards - extension réseau	Les travaux de rénovation se sont poursuivis courant 2023 et le solde sera fait en 2024.
100.31.081	Achat BF 3787 Couvet	L'étude s'est poursuivie en 2023 et les premiers travaux sont prévus en 2024.
100.31.083	Abri à vélos gare de Buttes	Achat dans le cadre de la politique foncière communale, en lien avec un projet médico-social.
100.31.084	CAD Môtiers - tests de pompage	Projet clôturé à fin 2023.
100.31.085	Pré-étude réaménagement Grand Rue Couvet	Complément pour l'étude CAD de Môtiers réalisé en 2023.
100.31.086	Avis environnemental BF 2917 et 3027 Couvet	Pré-étude en lien avec le projet de réfection de la traversée de Couvet par le Canton.
100.31.087	Réaménagement Place de la Gare de Noiraigue	Analyses de pollution sur les parcelles au Petits-Marais à Couvet pour évaluer le potentiel de valorisation de ces parcelles.
100.31.088	Avant-projet réaménagement de la zone gare Môtiers	Projet de réaménagement actuellement en cours. Celui-ci sera terminé en 2024.
100.32.048	Mise en place Gelore GEWEB	Etude en cours sur 2024 encore.
100.32.049	Réfection terrain de football synthétique des Sugits	Mise à jour complète de l'interface de réservation communale par internet.
100.33.016	Avant projet piscine des Combes	Le projet sera lancé en 2024.
100.33.018	Amenée d'eau piscine des Combes	Projet rendu au Conseil communal et clôturé à fin 2023.
100.33.023	Etude piscine des Combes "mini"	Projet réalisé et clôturé à fin 2023.
100.33.027	Voiles d'ombrage piscine des Combes	Projet rendu au Conseil communal et clôturé à fin 2023.
100.33.028	Autolaveuse pour espaceVAL	Projet réalisé et clôturé à fin 2023.
100.33.029	Analyse projet rénovation piscine des Combes	Achat comptabilisé par les comptes d'exploitation. Clôturé à fin 2023.
100.33.030	Motorisation panneaux signalisation piscine des Combes	Projet réalisé, facturation faite en janvier 2024.
100.33.031	Voiles d'ombrage piscine des Combes - phase 2	Projet réalisé et clôturé à fin 2023.
100.33.032	Chemisage conduite amenée d'eau piscine des Combes	Projet réalisé et clôturé à fin 2023.

Libellé du crédit	Date crédit	Dépenses votées	Dép. cum. 31.12.2022	Rec. cum. 31.12.2022	Dépenses 2023	Recettes 2023	Dép. cum. 31.12.2023	Rec. cum. 31.12.2023	Disponible 31.12.2023	Date clôture
100.31.069	15.01.2020	79548	79548	0	0	0	79548	0	0	31.12.2020
100.31.070	19.06.2020	13950000	4572096	0	2764191	0	7336287	0	6613713	31.12.2023
100.31.071	01.04.2020	307000	24420	0	0	24420	0	5580	0	31.12.2023
100.31.072	12.08.2020	50000	44574	0	0	44574	0	5426	0	31.12.2023
100.31.073	28.09.2020	3367000	10785	0	265765	-108515	276550	-108515	59450	31.12.2023
100.31.074	23.09.2020	25000	25000	0	0	0	25000	0	0	31.12.2022
100.31.075	19.06.2020	4257000	418800	0	0	0	418800	0	6200	31.12.2021
100.31.076	17.05.2021	7000000	1606362	-584457	2812893	-1836020	4149256	-2420477	2580744	
100.31.077	10.11.2021	37400	14151	0	7862	0	22013	0	15387	0
100.31.078	19.01.2022	25000	4643	0	0	0	4643	0	20357	0
100.31.079	23.05.2022	10507000	160400	0	378472	0	538672	0	511128	0
100.31.080	23.05.2022	55507000	0	0	0	0	0	0	55507000	0
100.31.081	23.05.2022	2807000	257880	0	2900	0	260780	0	19220	0
100.31.082	18.05.2022	197000	197000	0	0	0	197000	0	0	31.12.2022
100.31.083	26.10.2022	16000	15534	0	0	0	15534	0	466	31.12.2023
100.31.084	21.09.2022	407000	16059	0	19924	0	35963	0	4017	0
100.31.085	09.11.2022	52500	0	0	21406	0	21406	0	31094	0
100.31.086	14.06.2023	117000	0	0	7000	0	7000	0	4000	0
100.31.087	23.08.2023	43000	0	0	8500	0	8500	0	34500	0
100.31.088	11.10.2023	247000	0	0	12010	0	12010	0	11990	0
32		579400	65174	0	12557	0	77731	0	501669	
100.32.046	04.03.2015	49400	49406	0	0	0	49406	0	-6	31.12.2020
100.32.047	25.03.2020	15000	13448	0	0	0	13448	0	1552	31.12.2021
100.32.048	21.09.2022	15000	2320	0	12557	0	14877	0	123	0
100.32.049	25.09.2023	5007000	0	0	0	0	0	0	5007000	0
33		851300	679918	-19643	91244	-4643	771163	-24286	80137	
100.33.016	14.12.2016	48600	46769	0	1649	0	48418	0	182	31.12.2023
100.33.017	25.09.2017	194700	171801	0	0	0	171801	0	22899	31.12.2020
100.33.018	18.09.2019	457000	33890	0	8886	0	42777	0	2223	31.12.2023
100.33.019	18.09.2019	307000	30686	0	0	0	30686	0	-686	31.12.2021
100.33.020	25.09.2019	307000	33488	0	0	0	33488	0	-3488	31.12.2021
100.33.022	25.03.2020	507000	49643	0	0	0	49643	0	357	31.12.2021
100.33.023	01.04.2020	157000	147000	0	1000	0	157000	0	0	31.12.2023
100.33.024	28.09.2020	1927000	191352	0	0	0	191352	0	648	31.12.2022
100.33.025	29.03.2021	297000	25998	0	0	0	25998	0	2002	31.12.2021
100.33.026	30.09.2021	507000	49793	-15000	0	0	49793	-15000	207	31.12.2022
100.33.027	23.03.2022	357000	32498	-4643	0	0	32498	-4643	2502	31.12.2023
100.33.028	26.10.2022	167000	0	0	0	0	0	0	167000	31.12.2023
100.33.029	16.11.2022	277000	0	0	0	0	0	0	277000	0
100.33.030	22.02.2023	157000	0	0	12943	0	12943	0	2057	31.12.2023
100.33.031	22.02.2023	257000	0	0	17841	-4643	17841	-4643	7159	31.12.2023
100.33.032	16.08.2023	507000	0	0	48925	0	48925	0	1075	31.12.2023

N° projet	Libellé	Commentaires
100.41.063	Réfection de la traversée de Travers	Travaux sous garantie à effectuer.
100.41.070	Crédit d'étude pour la réfection des ponts	En cours.
100.41.074	Parking touristique de Noiraigue	En cours, signalétique à compléter.
100.41.076	Abris bus ligne 590	Un arrêt encore à réaliser aux Petits-Clos.
100.41.078	Etude sur les arrêts de bus (Lhand)	En cours.
100.41.109	Pont des Abattoirs à Noiraigue	En cours.
100.41.110	16 arrêts de bus - priorité 1	En cours.
100.41.112	Place de jeux de Môtiers	Clôturé à fin 2023.
100.41.114	Etude extinction nocturne EP	Clôturé à fin 2023.

Libellé du crédit	Date crédit	Dépenses votées	Dép. cum. 31.12.2022	Rec. cum. 31.12.2022	Dépenses 2023	Recettes 2023	Dép. cum. 31.12.2023	Rec. cum. 31.12.2023	Disponible 31.12.2023	Date clôture
Dicastère des infrastructures										
41		10753774	7'539'887	-185'792	1'014'176	-21'962	8'554'062	-207'754	2'199'718	
100.41.047	03.08.2008	CG	435'000	161'900	0	0	430'702	161'900	42'98	31.12.2020
100.41.048	05.05.2008	CG	35'000	33'411	0	0	33'411	0	1'589	31.12.2021
100.41.050	03.06.2014	CC	28'000	28'000	0	0	28'000	0	0	31.12.2020
100.41.051	23.06.2014	CG	70'000	68'792	0	0	68'792	0	1'208	31.12.2020
100.41.052	01.07.2015	CC	48'000	39'643	0	0	39'643	0	8'357	31.12.2020
100.41.054	18.05.2016	CG	170'000	163'092	0	0	163'092	0	6'908	31.12.2020
100.41.055	14.03.2016	CG	65'000	64'995	0	0	64'995	0	5	31.12.2020
100.41.056	28.05.2015	CG	250'000	240'816	0	0	240'816	-14'600	9'184	31.12.2020
100.41.057	27.05.2016	CG	350'000	349'735	0	0	349'735	0	265	31.12.2020
100.41.058	12.10.2016	CC	15'000	16'426	0	0	16'426	0	-1'426	31.12.2020
100.41.059	14.11.2016	CG	93'000	92'990	0	0	92'990	0	10	31.12.2020
100.41.060	16.11.2016	CC	49'000	49'864	0	0	49'864	0	-864	31.12.2020
100.41.061	25.01.2017	CC	28'000	28'000	0	0	28'000	0	0	31.12.2020
100.41.063	13.03.2017	CG	490'700	447'254	5'000	0	447'754	-268'634	429'459	
100.41.064	15.11.2017	CC	16'000	14'056	0	0	14'056	-14'056	1'944	31.12.2020
100.41.065	22.11.2017	CC	8'500	11'821	0	0	11'821	-11'821	-3'321	31.12.2020
100.41.066	21.02.2018	CC	150'000	149'780	0	0	149'780	0	220	31.12.2020
100.41.067	22.06.2018	CG	283'000	173'944	0	0	173'944	0	109'057	31.12.2022
100.41.068	28.03.2018	CC	16'000	16'400	0	0	16'400	0	-400	31.12.2020
100.41.069	28.03.2018	CC	5'836	2'511	0	0	2'511	-2'511	3'326	31.12.2020
100.41.070	23.01.2019	CC	48'438	42'096	0	0	42'096	0	6'342	
100.41.071	20.02.2019	CC	42'300	42'078	0	0	42'078	0	222	31.12.2020
100.41.072	20.02.2019	CC	15'200	18'175	0	0	18'175	0	-2'975	31.12.2020
100.41.073	27.02.2019	CC	40'800	40'767	0	0	40'767	0	33	31.12.2020
100.41.074	06.05.2019	CG	200'000	185'357	0	0	185'357	0	14'644	
100.41.075	28.08.2019	CC	49'000	48'372	0	0	48'372	0	628	31.12.2020
100.41.076	25.11.2019	CG	250'000	196'763	-27'218	0	196'763	-27'218	53'238	
100.41.077	11.12.2019	CC	20'800	20'721	0	0	20'721	0	79	31.12.2020
100.41.078	08.01.2020	CC	17'200	12'000	0	0	12'000	0	5'200	
100.41.079	29.04.2020	CC	48'000	52'703	0	0	52'703	0	-4'703	31.12.2020
100.41.101	11.07.2018	CC	67'000	66'685	0	0	66'685	0	315	31.12.2020
100.41.102	26.09.2018	CC	61'000	60'900	0	0	60'900	0	100	31.12.2020
100.41.103	17.10.2018	CC	42'000	41'906	0	0	41'906	0	94	31.12.2020
100.41.104	20.02.2019	CC	14'000	10'029	0	0	10'029	0	3'971	31.12.2020
100.41.105	08.07.2020	CC	38'000	38'000	0	0	38'000	0	0	31.12.2021
100.41.106	21.08.2020	CC	26'100	24'273	0	0	24'273	0	1'828	31.12.2020
100.41.107	17.02.2021	CC	23'000	22'487	0	0	22'487	0	513	31.12.2021
100.41.108	29.03.2021	CGF	32'000	0	0	0	0	0	32'000	
100.41.109	17.05.2021	CG	750'000	27'265	0	3'506	30'770	0	719'230	
100.41.110	16 arrêts de bus - priorité 1		700'000	35'830	0	406'796	442'626	-6'462	257'374	
100.41.111	illuminations sapins de Noël		34'500	34'314	0	0	34'314	0	186	31.12.2022
100.41.112	Place de jeux de Môtiers		37'500	36'237	0	0	36'237	0	1'263	31.12.2023
100.41.113	Remplacement EP rue Place d'Armes		39'000	35'410	-8'852	0	35'410	-8'852	3'591	31.12.2022
100.41.114	Etude extinction nocturne EP		31'000	0	0	31'000	-15'500	31'000	-15'500	0

N° projet	Libellé	Commentaires
100.41.115	Pont de l'île à Buttes	En cours.
100.41.116	Jardins du souvenir - création livres porte-noms	En cours.
100.41.117	Avant-projet réaménagement traversée de Môtiers	En cours.
100.41.118	Renouvellement parc véhicules de la voirie - 1ère partie	En cours.
100.41.119	Etude mise aux normes 9 arrêts de bus - priorité 2	En cours.
100.41.120	Place de jeux ancienne piscine de Fleurier	En cours.
100.41.121	8 arrêts de bus - priorité 2	En cours.
100.41.122	Trottoir chemin des Prises à Couvet	En cours.
100.42.054	Ecopoint de Couvet	Une étude pour le réaménagement de cet écopoint est en cours.
100.42.058	Remplacement cartes d'accès molok	En cours. Une retenue de Fr. 5'000.- a été faite auprès de Optiwaste compte tenu de la mauvaise qualité d'impression des cartes d'accès Molok. Suite à définir.
100.43.064	VdT Amélioration systèmes évacuation eaux	En cours.
100.43.071	Réhabilitation des STEP	Clôturé à fin 2023.
100.43.077	PGA (plan général d'alimentation)	Facture finale et subventions à recevoir.
100.43.081	PGEE 2ème phase - frais globaux	En cours.
100.43.084	PGEE 2ème phase - M101-102 - curage et inspection	En cours.
100.43.085	PGEE 2ème phase - M0 - travaux chemisage	En cours.
100.43.086	PGEE 2ème phase - M1.1 Travers - Vers chez les Blancs	En cours.
100.43.087	PGEE 2ème phase - M2 Couvet - Saugé	En cours.
100.43.088	PGEE 2ème phase - M101 Travers - rive gauche/droite	En cours.
100.43.089	PGEE 2ème phase - M1.2 Travers - Mines Presta	En cours.
100.43.090	PGEE 2ème phase - M15 Couvet - La Presta	En cours.
100.43.091	PGEE 2ème phase - M8 Noiraigue - Collège/Areuse	En cours.
100.43.092	PGEE 2ème phase - M107 Fleurier - EMS Valfleuri	En cours.
100.43.093	PGEE 2ème phase - M23 Couvet - Midi/Prises	En cours.
100.43.094	PGEE 2ème phase - M6 Môtiers - Château/Creux au Loup	En cours.
100.43.095	PGEE 2ème phase - M8 Môtiers - Landi	En cours.
100.43.096	PGEE 2ème phase - M2 Noiraigue - Source/Pont	En cours.

Libellé du crédit	Date crédit	Dépenses votées	Dép. cum. 31.12.2022	Rec. cum. 31.12.2022	Dépenses 2023	Recettes 2023	Dép. cum. 31.12.2023	Rec. cum. 31.12.2023	Disponible 31.12.2023	Date clôture
100.41.115	23.05.2022	1867000	0	0	122'563	0	122'563	0	63'437	
100.41.116	18.01.2023	31'000	0	0	15'000	0	15'000	0	16'000	
100.41.117	22.03.2023	26'500	0	0	21'233	0	21'233	0	5'267	
100.41.118	15.05.2023	450'000	0	0	345'480	0	345'480	0	104'520	
100.41.119	05.04.2023	13'700	0	0	9'000	0	9'000	0	4'700	
100.41.120	12.07.2023	64'900	0	0	54'598	0	54'598	0	10'302	
100.41.121	11.12.2023	302'500	0	0	0	0	302'500	0	30'000	
100.41.122	01.11.2023	30'000	0	0	0	0	30'000	0	0	
42		211'100	109'179	-4'654'365	81'440	0	190'619	0	20'481	
100.42.054	07.12.2015	75'000	69'009	0	0	0	69'009	0	5'991	
100.42.056	10.08.2015	23'600	21'840	0	0	0	21'840	0	1'760	31.12.2020
100.42.057	24.02.2016	19'500	18'330	0	0	0	18'330	0	1'170	31.12.2020
100.42.058	20.03.2023	93'000	0	0	81'440	0	81'440	0	11'560	
43		27'690'464	19'207'931	-4'654'365	899'541	-1'027'923	20'107'470	-5'682'288	7'582'987	
100.43.058	23.10.2008	560'000	421'884	0	0	0	421'884	0	138'117	31.12.2020
100.43.059	03.02.2008	7'969'000	6'152'221	0	0	0	6'152'221	0	1'816'779	31.12.2020
100.43.060	03.03.2008	2'101'000	374'650	0	0	0	374'650	0	-164'550	31.12.2020
100.43.062	28.04.2008	180'000	244'365	-123'162	0	0	244'365	-123'162	-64'365	31.12.2020
100.43.064	22.06.2009	834'2664	820'1689	-3'617'642	8'105	0	8'209'794	-3'617'642	132'870	
100.43.066	10.12.2012	210'000	191'942	0	0	0	191'942	0	18'058	31.12.2021
100.43.067	07.01.2014	37'800	37'946	0	0	0	37'946	0	-146	31.12.2020
100.43.068	23.06.2014	317'000	290'177	-150'208	0	0	290'177	-150'208	26'823	31.12.2022
100.43.069	02.03.2015	75'000	67'222	-26'717	0	0	67'222	-26'717	7'778	31.12.2020
100.43.070	11.05.2015	630'000	597'077	-161'759	0	0	597'077	-161'759	32'923	31.12.2020
100.43.071	28.09.2015	5'150'000	5'148'060	-374'227	0	-729'248	5'148'060	-1'103'475	1'940	31.12.2023
100.43.072	14.03.2016	63'000	66'538	-28'259	0	0	66'538	-28'259	-3'538	31.12.2020
100.43.073	13.03.2017	165'000	164'761	0	0	0	164'761	0	239	31.12.2020
100.43.075	25.09.2017	91'000	89'871	-16'358	0	0	89'871	-16'358	1'129	31.12.2020
100.43.076	17.01.2018	25'000	25'200	0	0	0	25'200	0	-200	31.12.2020
100.43.077	24.09.2018	210'000	181'270	0	25'000	0	206'270	0	3'730	
100.43.078	13.06.2018	45'000	43'631	0	0	0	43'631	0	1'370	31.12.2020
100.43.079	30.09.2019	88'000	87'480	-32'683	0	0	87'480	-32'683	520	31.12.2020
100.43.080	19.06.2020	1'067'000	1'059'983	-19'684	0	0	1'059'983	-19'684	17	31.12.2021
100.43.081	07.07.2020	102'400	183'221	0	20'156	0	203'377	0	82'062'3	
100.43.082	07.07.2020	498'000	549'815	-102'693	0	0	549'815	-102'693	-5'181'5	31.12.2022
100.43.083	07.07.2020	628'000	180'095	0	0	0	180'095	0	447'905	31.12.2022
100.43.084	11.11.2020	213'000	34'205	0	15'078	0	49'283	0	163'717	
100.43.085	11.11.2020	1'534'000	48'311	0	71'279	0	119'589	0	141'441	
100.43.086	11.11.2020	344'000	34'893	0	145'411	0	180'304	0	163'696	
100.43.087	11.11.2020	1'185'000	772'654	0	91'158	-298'675	863'812	-298'675	321'188	
100.43.088	11.11.2020	177'700	194'126	0	429'361	0	623'486	0	1'153'514	
100.43.089	09.06.2021	616'000	2'214	0	0	0	2'214	0	613'786	
100.43.090	08.06.2021	498'000	222'570	-973	5'511	0	228'081	-973	269'919	
100.43.091	20.04.2022	272'000	81'38	0	-8'138	0	0	0	272'000	
100.43.092	05.10.2022	36'000	20'633	0	0	0	20'633	0	15'367	
100.43.093	07.12.2022	687'000	2'089	0	5'951	0	8'040	0	678'960	
100.43.094	06.09.2023	616'000	0	0	0	0	0	0	616'000	
100.43.095	11.10.2023	60'000	0	0	0	0	0	0	60'000	
100.43.096	25.10.2023	400'000	0	0	90'669	0	90'669	0	309'332	

N° projet	Libellé	Commentaires
100.44.078	Fleurier Rénovation enveloppe collège Temple	Remplacement luminaires à terminer.
100.44.099	Accès handicapés au Collège de Môtiers	Litige soldé. Clôturé à fin 2023.
100.44.100	Restauration de l'église de Môtiers	Travaux de finition à réaliser. Factures finales et subventions à recevoir.
100.44.112	Extension collège de Longereuse	En cours.
100.44.113	Nouvelle structure préscolaire Couvet	En cours.
100.44.114	Nouvelle structure parascolaire Môtiers	En cours.
100.44.115	Investigation technique bâtiment DJ4	Clôturé à fin 2023.
100.44.116	Réfection appartement collège des Bayards	Clôturé à fin 2023.
100.44.119	Avant-projet création salle couture sous préau JJR	En cours.
100.44.120	Bâtiment TP Moulins 28 - installation photovoltaïque	En cours.

Libellé du crédit	Date crédit	Dépenses votées	Dép. cum. 31.12.2022	Rec. cum. 31.12.2022	Dépenses 2023	Recettes 2023	Dép. cum. 31.12.2023	Rec. cum. 31.12.2023	Disponible 31.12.2023	Date clôture
44 Direction des bâtiments		25053300	10'030'630	-1'333'722	5'030'536	-190'036	15'061'165	-1'523'758	9'992'136	
100.44.076 Fleurier Réfect. collège jaune	22.04.2008 CG	625000	568741	-1821	0	0	568741	-1821	56259	31.12.2020
100.44.077 Rénovation enveloppe extérieure collège Longereuse	17.12.2012 CG	2270000	2231026	-344830	0	0	2'231'026	-344'830	38974	31.12.2020
100.44.078 Fleurier Rénovation enveloppe collège Temple	23.09.2008 CG	1'080'000	842'162	0	0	0	842'162	0	237838	
100.44.079 Réfection étanchéité vestiaires piscine espaceVAL	11.05.2015 CG	96000	98518	0	0	0	98518	0	-2518	31.12.2020
100.44.080 Etude restauration temple de Môtiers	10.06.2015 CC	21600	21'070	0	0	0	21'070	0	530	31.12.2020
100.44.081 Agrandissement centrale d'ambulances	23.06.2014 CG	1'330'000	1'211'969	-200'000	0	0	1'211'969	-200'000	118031	31.12.2020
100.44.082 Rénovation sanitaires du camping	21.01.2014 CC	50'000	50'355	0	0	0	50'355	0	-355	31.12.2020
100.44.084 Réfection sous-sol crèche Couvet	18.09.2012 CC	35'000	31'924	0	0	0	31'924	0	3076	31.12.2020
100.44.085 Raccordement bâtiments au CAD Couvet	07.05.2012 CG	340'000	343'817	0	0	0	343'817	0	-3817	31.12.2020
100.44.086 Rénovation joints silicone plages piscine espaceVAL	23.09.2008 CG	30'000	30'362	0	0	0	30'362	0	-362	31.12.2020
100.44.088 Réfection toiture loge de Riau	01.07.2015 CC	30'000	28'018	0	0	0	28'018	0	1982	31.12.2020
100.44.090 Chauffage ferme des Oeillons	11.11.2015 CC	49'200	47'156	0	0	0	47'156	0	2044	31.12.2020
100.44.091 Collège Môtiers pour mobilité réduite	06.04.2016 CC	30'000	28'152	0	0	0	28'152	0	1848	31.12.2020
100.44.092 Réfection trois toitures à Buttes	14.08.2016 CC	390'000	384'377	-32'700	0	0	384'377	-32'700	5623	31.12.2020
100.44.093 Chambres des Oeuillons	27.05.2016 CG	80'000	79'352	0	0	0	79'352	0	648	31.12.2020
100.44.094 Salle EFA du B8	16.11.2016 CC	40'000	39'291	0	0	0	39'291	0	709	31.12.2020
100.44.095 Toiture temple Les Bayards	08.03.2017 CG	145'000	144'471	-21'332	0	0	144'471	-21'332	529	31.12.2020
100.44.096 Rénovation hangar des Oeuillons	25.09.2017 CC	100'000	99'995	0	0	0	99'995	0	5	31.12.2020
100.44.097 Compactus des archives	13.12.2017 CC	49'700	49'680	0	0	0	49'680	0	20	31.12.2020
100.44.098 Toiture temple Couvet	09.05.2018 CC	138'000	134'217	-18'218	0	0	134'217	-18'218	3783	31.12.2020
100.44.099 Accès handicapés au Collège de Môtiers	30.05.2018 CC	21'000	12'968	0	0	-6'500	12'968	-6'500	8033	31.12.2023
100.44.100 Restauration de l'église de Môtiers	24.09.2018 CG	2486'000	1'424'459	-622'044	175'706	-155'706	1'600'165	-777'750	885835	
100.44.101 Sanitaires hommes du camping	19.09.2018 CC	50'000	50'000	0	0	0	50'000	0	0	31.12.2020
100.44.102 Modification des bureaux Collèges 2	07.11.2018 CC	33'000	27'915	0	0	0	27'915	0	5085	31.12.2020
100.44.103 Stabilisation Temple 5 Travers	04.03.2019 CC	49'600	47'293	0	0	0	47'293	0	2307	31.12.2020
100.44.105 Cuisine et mobilier de la Grande Salle	25.11.2019 CG	215'000	214'766	0	0	0	214'766	0	234	31.12.2022
100.44.106 Rénovation Auberge de la Robella	19.06.2020 CG	790'000	789'783	-61'425	0	0	789'783	-61'425	217	31.12.2022
100.44.107 Nouvel accès handicapés Collège Môtiers	27.05.2020 CC	32'000	32'000	0	0	0	32'000	0	0	31.12.2021
100.44.108 Création salle de classe collège de Môtiers	01.07.2020 CC	49'000	49'103	0	0	0	49'103	0	-103	31.12.2021
100.44.109 Avant-projet aménagement hangar feu Môtiers	28.09.2020 CC	13'500	13'500	0	0	0	13'500	0	0	31.12.2021
100.44.110 Bâtiment Clos-Pury 9 - liaison au CAD	19.04.2021 CGF	34'500	33'988	0	0	0	33'988	0	512	31.12.2021
100.44.111 Bâtiment Clos-Pury 11 - liaison au CAD	19.04.2021 CGF	31'700	30'810	0	0	0	30'810	0	890	31.12.2021
100.44.112 Extension collège de Longereuse	27.09.2021 CG	9245'000	375'969	0	4'466'887	0	4'842'856	0	4'402'144	
100.44.113 Nouvelle structure préscolaire Couvet	27.09.2021 CG	360'000	169'386	0	377'963	0	547'348	0	3052'652	
100.44.114 Nouvelle structure parascolaire Môtiers	27.09.2021 CG	1'000'000	22'699	0	10'231	0	32'930	0	967'070	
100.44.115 Investigation technique bâtiment DJ4	15.11.2021 CGF	48'500	27'289	0	561	-27'830	27'830	-27'830	20670	31.12.2023
100.44.116 Réfection appartement collège des Bayards	21.03.2022 CG	182'000	181'365	0	-812	0	180'553	0	1447	31.12.2023
100.44.117 Hangar pompes et caserne ambulances - liaison au CAD	16.02.2022 CC	42'000	41'802	-20'901	0	0	41'802	-20'901	198	31.12.2022
100.44.118 Abri PC - liaison au CAD	16.02.2022 CC	21'000	20'902	-10'451	0	0	20'902	-10'451	98	31.12.2022
100.44.119 Avant-projet création salle couture sous préau JJR	31.05.2023 CC	25'000	0	0	0	0	0	0	25'000	
100.44.120 Bâtiment TP Moulins 28 - installation photovoltaïque	20.11.2023 CG	155'000	0	0	0	0	0	0	155'000	

N° projet	Libellé	Commentaires
100.51.092	2ème crédit-cadre Politique régionale	Les dépenses, liées à des projets NPR, concernent la revitalisation des Mines d'asphalte et le développement de Jacot Chocolatier. Le crédit étant épuisé, il est clôt à fin 2023.
100.51.095	Promotion démographique et économique	Les dépenses portent notamment sur le soutien à l'économie résidentielle, la promotion de l'image de la Commune et la promotion de la domiciliation.
100.51.099	Etude potentiel agriculture biologique terres communales	Etude en cours de réalisation.
100.51.100	Site Dubied - études réaménagement et développement	En cours de réalisation.
100.51.101	Remblayage BF 1392 à Môtiers	Les travaux devraient se terminer sur l'exercice 2024.
100.52.107	Réfection chemin forestier Banderet	Réfection réalisée. Projet clôturé à fin 2023.
100.52.108	Passerelle cascade de Môtiers	Travaux réalisés et subventions touchées. Projet clôturé à fin 2023.
100.52.109	Réfection chemin des Oeillons	Réfection réalisée. Projet clôturé à fin 2023.

Libellé du crédit	Date crédit	Dépenses		Rec. cum.		Dépenses		Recettes		Dép. cum.		Rec. cum.		Date clôture
		voisées	31.12.2022	31.12.2022	2023	2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023		
Dicastère de l'économie, des finances, de la cohésion sociale et de la santé														
		8'277'200	6'266'338	-126'670	385'728	-130'887	6'652'067	-259'557	1625'133					
51		7'879'300	6'000'678	-58'847	249'754	0	6'250'433	-58'847	1'628'867					
100.51.089	Utilisation de l'aide à la fusion	0	18'631	0	0	0	18'631	0	-18'631	0	0	0	0	31.12.2020
100.51.090	Equipement Z.I. La Léchère Couvet	2'600'000	1'381'506	0	0	0	1'381'506	0	12'184'94	0	0	0	0	31.12.2020
100.51.091	Mise en œuvre du contrat-région	1'500'000	1'499'887	0	0	0	1'499'887	0	113	0	0	0	0	31.12.2023
100.51.092	2ème crédit-cadre Politique régionale	1'545'000	1'402'413	-58'847	142'500	0	1'544'913	-58'847	87	0	0	0	0	31.12.2023
100.51.094	Fleurier Temps des Nobels	1'400'000	78'256	0	0	0	78'256	0	61'744	0	0	0	0	
100.51.095	Promotion démographique et économique	1'000'000	717'738	0	89'362	0	807'101	0	192'899	0	0	0	0	31.12.2020
100.51.096	Prêt à CP Fleurier SA 2020	870'000	870'000	0	0	0	870'000	0	0	0	0	0	0	31.12.2021
100.51.097	Prêts Covid aux sociétés locales	1'000'000	0	0	0	0	0	0	100'000	0	0	0	53	31.12.2022
100.51.098	Fumière des Oeuillons	32'300	32'247	0	0	0	32'247	0	0	0	0	0	0	
100.51.099	Etude potentiel agriculture biologique terres communales	10'000	0	0	0	0	0	0	10'000	0	0	0	0	
100.51.100	Site Dubied - études réaménagement et développement	33'000	0	0	0	0	0	0	33'000	0	0	0	0	
100.51.101	Remblayage BF 1392 à Môtiers	49'000	0	0	17'892	0	17'892	0	31'108	0	0	0	0	
52		372'900	216'687	-69'823	135'974	-130'887	352'661	-200'710	20'239					
100.52.099	Réfection du chemin de Champ Petit	33'000	31'808	-31'808	0	0	31'808	-31'808	1'192	0	0	0	0	31.12.2021
100.52.101	Piète de débarcadage de la Grande-Côte	12'000	11'315	-11'315	0	0	11'315	-11'315	685	0	0	0	0	31.12.2021
100.52.105	Chemin Bois de la Prise à Travers	160'000	146'864	0	0	0	146'864	0	13'136	0	0	0	0	31.12.2021
100.52.106	Véhicule pour équipe forestière	27'000	26'700	-26'700	0	0	26'700	-26'700	300	0	0	0	0	31.12.2022
100.52.107	Réfection chemin forestier Banderet	62'400	0	0	62'360	-62'360	62'360	-62'360	40	0	0	0	0	31.12.2023
100.52.108	Passerelle cascade de Môtiers	33'500	0	0	33'420	-28'333	33'420	-28'333	80	0	0	0	0	31.12.2023
100.52.109	Réfection chemin des Oeuillons	45'000	0	0	40'194	-40'194	40'194	-40'194	4806	0	0	0	0	31.12.2023
54		25'000	48'973	0	0	0	48'973	0	-23'973					
100.54.106	Réorganisation EcoVal 2015	25'000	48'973	0	0	0	48'973	0	-23'973	0	0	0	0	31.12.2020

Synthèse des crédits décidés par le Conseil communal
(dans le cadre de ses compétences, selon art. 4.7 du Règlement des finances)

Date	n° compte	Entité de gestion	Objet n°	Libellé compte	Montant du crédit	Compensation budgétaire	Impact budgétaire	Commentaire	Présentation à la CGF
18.01.2023	50600.00	41 7710	100.41.116	Jardins du souvenir - création livres porte-noms	31 000.00	0.00%	1500.00	Création de livres porte-noms pour les quatre jardins du souvenir de la Commune à la CGF	20.02.2023
22.02.2023	31400.00	33 3410		Entretien de terrains	10 000.00	0.00%	10 000.00	Réparation du terrain des plages du jardin aquatique de la piscine des Combes	24.04.2023
22.02.2023	50600.00	33 3410	100.33.030	Motivisation panneaux signalisation piscine des Combes	15 000.00	0.00%	750.00	Motivisation des panneaux de signalisation indiquant une réduction de la vitesse	24.04.2023
22.02.2023	50600.00	33 3410	100.33.031	Voies d'ombre piscine des Combes - phase 2	25 000.00	0.00%	2 000.00	Installation de voies d'ombre sur le jardin aquatique de la piscine des Combes	24.04.2023
22.02.2023	52900.00	51 7900	100.51.100	Site Dubied - études réaménagement et développement	33 000.00	50.00%	3 000.00	Site Dubied - études de réaménagement et de développement	24.04.2023
06.03.2023	31320.00	44 2170		Honoraires de conseillers externes	8 800.00	0.00%	8 800.00	Établissement des plans pour la transformation des combles du collège B8	24.04.2023
06.03.2023	31400.00	33 3410		Entretien de terrains	35 000.00	0.00%	35 000.00	Dépeçement budgétaire du coût de réparation du liner de la piscine des Combes	24.04.2023
22.03.2023	52900.00	41 7900	100.41.117	Avant-projet réaménagement traversée de Môtiers	26 500.00	0.00%	5 300.00	Avant-projet du réaménagement de la traversée de Môtiers	24.04.2023
05.04.2023	52900.00	41 6220	100.41.119	Etude mise aux normes 9 arrêts de bus - priorité 2	13 700.00	0.00%	2 700.00	Etude pour la mise aux normes de 9 arrêts de bus - priorité 2	24.04.2023
17.05.2023	70000.00	51 9630	100.51.101	Remblayage BF 1392 à Môtiers	49 000.00	0.00%	49 000.00	Remblayage et curage de la parcelle 1392 à Môtiers	22.05.2023
31.05.2023	31010.00	42 7301		Matériel d'exploitation, fournitures	5 000.00	100.00%	0.00	Fournitures pour la réalisation même de récupérateurs de déchets et vaisselle réutilisable lors de manifestations	04.09.2023
31.05.2023	50100.00	52 8200	100.52.108	Passerelle cascade de Môtiers	33 500.00	84.78%	100.00	Rénovation de la passerelle de la cascade de Môtiers	04.09.2023
31.05.2023	52900.00	44 2170	100.44.119	Avant-projet création salle couture sous préau JUR	16 800.00	0.00%	3 400.00	Avant-projet pour la création d'une salle de couture sous le préau du collège Longereuse	04.09.2023
07.06.2023	34312.00	31 9630		Acquisition de biens meubles PF	10 000.00	0.00%	10 000.00	Installation d'une cabine WC à proximité des jardins communaux à Fleurier	04.09.2023
07.06.2023	31440.00	44 3500		Entretien des bâtiments immeubles	9 800.00	0.00%	9 800.00	Entretien de la maçonnerie du clocher des Bayers	04.09.2023
14.06.2023	31440.00	44 2170		Entretien des bâtiments immeubles	5 500.00	0.00%	5 500.00	Aménagements pour l'extension du parascolaire de Buttes	04.09.2023
14.06.2023	31300.00	44 0290		Prestations de services de liers	24 850.00	0.00%	24 850.00	Contrôles des installations de paratonnerres sur les bâtiments communaux	04.09.2023
14.06.2023	52900.00	31 7900	100.31.086	Avis environnemental BF 2917 et 3027 Couvet	11 000.00	0.00%	2 200.00	Avis environnemental d'un aménagement de terrain sur les parcelles 2917 et 3027 de Couvet	04.09.2023
12.07.2023	52900.00	44 2170	100.44.119	Avant-projet création salle couture sous préau JUR	8 200.00	0.00%	1 600.00	Credit complémentaire au crédit voté par le CC du 31 mai 2023	04.09.2023
16.08.2023	50300.00	33 3410	100.33.032	Chemisage conduite amenée d'eau piscine des Combes	50 000.00	0.00%	1 000.00	Credit complémentaire au crédit voté par le CC du 31 mai 2023	04.09.2023
23.08.2023	50600.00	31 7900	100.33.082	Réaménagement Place de la Gare de Noiraigue	43 000.00	0.00%	4 300.00	Réaménagement de la Place de la Gare de Noiraigue	04.09.2023
06.09.2023	50600.00	22 2170	100.22.020	Renouvellement microscopes JUR	18 000.00	0.00%	1 800.00	Renouvellement des microscopes du laboratoire de biologie de Longereuse	23.10.2023
06.09.2023	31110.00	31 7690		Achats machines, appareils, véhicules et outils	9 000.00	55.56%	4 000.00	Achat d'un vélo électrique à partager pour l'encouragement à la mobilité active	23.10.2023
11.10.2023	52900.00	31 7900	100.31.088	Avant-projet réaménagement de la zone gare Môtiers	24 000.00	0.00%	4 800.00	Avant-projet du réaménagement de la zone de la gare de Môtiers	23.10.2023
11.10.2023	52900.00	31 7900	100.31.088	Pré-étude réaménagement Grand Rue Couvet	30 000.00	0.00%	6 000.00	Participation financière au crédit voté par le CC du 9 novembre 2022	23.10.2023
01.11.2023	50100.00	41 6150	100.41.122	Trotoir chemin des Prises à Couvet	16 000.00	0.00%	1 600.00	Participation financière à la réalisation d'un trottoir au chemin des Prises à Couvet	13.11.2023
23.11.2023	50600.00	14 1120	100.14.009	Radars pédagogiques fixes à Boveresse	16 000.00	0.00%	2 600.00	Achat de radars pédagogiques fixes à la rue du Quatre à Boveresse	23.01.2024
25.11.2023	52900.00	31 7900	100.31.077	Plan communal des énergies	19 000.00	30.53%	2 600.00	Credit complémentaire au crédit voté par le CC du 10 novembre 2021	23.01.2024
06.12.2023	31300.00	11 0220		Prestations de services de liers	2 400.00	0.00%	2 400.00	Création de fiches des lauréats du prix citoyen	-
06.12.2023	56500.00	51 8506	100.51.092	2ème crédit-cadre Politique régionale	45 000.00	0.00%	4 500.00	Credit complémentaire au crédit voté par le CG du 22 octobre 2012	23.01.2024
24.01.2024	36350.00	51 6330		Subventions aux entreprises privées	29 000.00	0.00%	2 900.00	Subvention à TBRC pour une étude complémentaire au projet Robella 2025-2065	12.02.2024
08.05.2024	31051.00	11 0120		Frais de réception	15 400.00	0.00%	15 400.00	Coûts des réceptions "contractuelles" supérieurs à la moyenne	28.05.2024
08.05.2024	31300.04	51 0210		Frais de poursuites	20 100.00	0.00%	20 100.00	Nombre de procédures de poursuites en hausse, notamment celles initiées par les créances fiscales	28.05.2024
08.05.2024	31332.00	11 0220		Contrat de prestations informatiques	34 000.00	0.00%	34 000.00	Charge de sécurité supplémentaire inconnue dans la phase budgétaire	28.05.2024
08.05.2024	31510.00	43 1500		Entretien de machines, véhicules, appareils et outils	19 200.00	0.00%	19 200.00	Dépeçement principalement dû à un renouvellement plus conséquent que prévu de bornes hydrauliques	28.05.2024
08.05.2024	31200.00	44 2170		Eau, énergie, combustible	109 400.00	0.00%	109 400.00	Dépeçement dû à l'augmentation du prix du gaz	28.05.2024
08.05.2024	36320.00	21 2188		Subventions aux communes et aux associations intercommunales	119 800.00	0.00%	119 800.00	Augmentation de la fréquentation	28.05.2024
08.05.2024	36350.00	21 2188		Subventions aux entreprises privées	16 800.00	0.00%	16 800.00	Diminution de la capacité contributive de certains parents plaçant leurs enfants auprès de mamans de jour	28.05.2024
08.05.2024	31300.20	21 2192		Transport scolaire	89 400.00	0.00%	89 400.00	Organisation des classes et les effectifs d'élèves ont généré des transports supplémentaires	28.05.2024
08.05.2024	36360.00	32 3220		Subventions aux organisations privées à but non lucratif	20 500.00	0.00%	20 500.00	Subvention directe au festival Trouble A	28.05.2024
08.05.2024	31300.00	33 3410		Prestations de services de liers	17 100.00	0.00%	1 700.00	Audit sur l'optimisation énergétique du site d'espaceVAL non-budgété	28.05.2024
08.05.2024	36360.00	32 3420		Subventions aux organisations privées à but non lucratif	18 200.00	0.00%	18 200.00	Subvention allouée au Comptoir du Val-de-Travers non-budgété car le maintien de cette manifestation était inconnu lors de la phase budgétaire	28.05.2024
08.05.2024	31440.00	44 3500		Entretien des bâtiments immeubles	27 200.00	100.00%	0.00	Réfection du temple des Bayers suite à l'orage de grêle de 2021; compensée par des indemnités de l'ECAP	28.05.2024
08.05.2024	36350.00	21 5458		Subventions aux entreprises privées	10 800.00	0.00%	10 800.00	Diminution de la capacité contributive de certains parents plaçant leurs enfants auprès de mamans de jour	28.05.2024
08.05.2024	31200.00	43 7101		Eau, énergie, combustible	67 500.00	100.00%	0.00	Les frais d'électricité liés au pompage dans les nappes ont été plus importants en raison de la sécheresse	28.05.2024
08.05.2024	31430.00	43 7101		Entretien d'autres ouvrages de génie civil	41 100.00	100.00%	0.00	Une fuite sous un passage à niveau à encastré des coûts très importants	28.05.2024
08.05.2024	31300.50	52 8200		Frais de façonnage et débardage	322 200.00	65.80%	110 200.00	Le volume des charbes à littératement explosé à cause des conditions climatiques. Son exploitation a engendré des coûts de façonnage et débardage supplémentaires mais également des ventes de bois non plantifiés	28.05.2024
08.05.2024	31200.00	31 8731		Eau, énergie, combustible	20 200.00	100.00%	0.00	Augmentation des coûts de l'énergie, notamment le prix de gaz	28.05.2024
08.05.2024	34304.00	44 9630		Travaux de gros entretien, bâtiments PF	50 000.00	100.00%	0.00	Dépeçement en raison des travaux nécessaires suite à la tempête de grêle sur l'Hôtel de l'Union aux Bayers; compensé par des indemnités de l'ECAP	28.05.2024
08.05.2024	34391.00	44 9630		Eau, énergie, combustible	13 600.00	100.00%	0.00	Augmentation du prix du gaz répercutée sur les locaux	28.05.2024
					17 061 050.00		8367 700.00		

Indicateurs

	Remarque	Définition	Valeur indicative	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
a)	Taux d'endettement net	Prioritaire Dette nette / revenus fiscaux	< 100% = bon 100 - 150% = suffisant > 150% = mauvais	123.9%	121.0%	135.7%	136.6%	133.50%	137.92%	156.17%	164.96%
b)	Degré d'autofinancement	Prioritaire Autofinancement / Investissements nets	> 100% = idéal 70 - 100% = bon à acceptable < 70% = problématique < 4% = bon 4 - 9% = suffisant > 10% = mauvais	85.2%	108.0%	37.4%	82.2%	52.05%	63.02%	42.57%	47.61%
c)	Part des charges d'intérêts	Prioritaire Intérêts nets / Revenus courants	> 10% = mauvais	0.8%	0.6%	0.3%	0.2%	0.04%	0.16%	0.24%	0.59%
d)	Degré de couverture des revenus déterminants	Spécifique NE Résultat / Revenus déterminants	< -2.5% = exagéré < 50% = très bon 50 - 100% = bon 100 - 150% = moyen 150 - 200% = mauvais > 200% = critique	-2.9%	1.6%	-0.9%	-3.3%	-2.70%	-0.91%	2.44%	1.37%
e)	Dette brute par rapport aux revenus	Secondaire Dette brute / Revenus courants	< 10% = activité d'investiss faible 10 - 20% = activité moyenne 20 - 30% = activité forte > 30% = activité très forte	101.5%	105.3%	114.8%	114.0%	112.25%	115.42%	111.02%	120.28%
f)	Proportion des investissements	Secondaire Invest. bruts / Dépenses totales	< 5% = faible 5 - 15% = acceptable > 15% = charges fortes	6.9%	8.9%	6.7%	5.8%	10.43%	10.20%	15.77%	20.16%
g)	Part du service de la dette	Secondaire Service de la dette / Rev courants	< 10% = faible 10 - 20% = acceptable > 20% = bon	11.3%	12.7%	10.8%	10.5%	9.75%	9.46%	8.98%	10.24%
h)	Dette nette par habitant	Secondaire Dette nette / population	< 1000 = faible 1000 - 2500 = moyen 2500 - 5000 = important > 5000 = très important	3'022.18	3'310.37	3'489.30	3'535.28	3'757.08	3'959.42	4'405.26	4'889.42
i)	Taux d'autofinancement	Secondaire Autofinancement / Rev courants	> 20% = bon 10 - 20% = moyen < 10% = mauvais	4.9%	8.6%	2.0%	4.2%	5.19%	5.83%	5.71%	7.00%
j)	Poids des intérêts passifs	Spécifique NE Charge d'intérêts / Rev fiscaux directs	< 3.8% = bon 3.8% - 7.8% = moyen > 7.8% = mauvais	3.8%	4.2%	3.5%	5.4%	4.10%	2.74%	6.12%	3.91%
	Solde des revenus financiers	Manuel MCH2 Revenus financiers - Charges financières	Manuel MCH2 Revenus du PF / PF	1'168'781	1'470'262	1'976'449	1'932'857	1'078'019	1'784'026	4'316'678	3'450'328
	Rendement brut du PF	Manuel MCH2 Revenus du PF / PF	Manuel MCH2 Excédent du bilan / charges courantes	3.2%	3.6%	2.9%	5.5%	3.68%	3.67%	4.14%	5.79%
	Couverture du capital propre	Manuel MCH2 Excédent du bilan / charges courantes	> 12%		48.1%	47.8%	83.7%	79.31%	79.21%	79.39%	81.50%

Besoin de trésorerie*Financement*

Investissements nets

./ Autofinancement

Excédent (+) / insuffisance (-) de financement

3'468'304	5'194'748	3'190'789	3'170'943	6'364'448	5'970'222	9'243'395	10'086'270
2'956'387	5'610'157	1'194'083	2'607'975	3'312'921	3'762'635	3'934'528	4'801'808
-511'917	415'410	-1'996'706	-562'968	-3'051'527	-2'207'588	-5'308'867	-5'284'462

COMMUNE DE
VAL-DE-TRAVERS



Bilan détaillé

Bilan détaillé		situation au 01.01.2023	Débit	Crédit	situation au 31.12.2023
1	ACTIF	201'159'048.93	252'884'987.94	-247'286'962.86	206'757'074.01
10	Patrimoine financier	34'860'635.25	236'114'820.55	-235'193'535.11	35'781'920.69
100	Liquidités et placements à court terme	2'896'191.42	107'936'964.20	-107'254'060.43	3'579'095.19
1000	Caisses	37'359.20	424'478.45	-425'085.15	36'752.50
1000000	Caisse principale	8'078.50	66'608.20	-59'837.75	14'848.95
1000100	Caisse Secrétariat Central	6'408.75	69'679.65	-74'115.95	1'972.45
1000110	Caisse piscine espaceVAL	4'040.10	161'412.05	-160'155.20	5'296.95
1000111	Caisse Piscine des Combes	0.00	65'260.30	-65'260.30	0.00
1000120	espaceVAL (petite caisse)	76.45	1'432.15	-1'022.60	486.00
1000121	Caisse collège VdT	272.95	9'940.30	-9'543.85	669.40
1000122	Caisse Sécurité publique	3'719.65	40'025.00	-42'822.15	922.50
1000123	Caisse crèches	1'500.00	0.00	0.00	1'500.00
1000126	Caisse Travaux Publics	443.20	2'946.75	-2'859.50	530.45
1000127	Caisse Archives communales	200.00	897.20	-897.20	200.00
1000129	Caisse DTSC	1'175.50	743.00	-1'718.50	200.00
1000130	Caisse bibliothèque communale	327.20	0.00	-210.55	116.65
1000201	Avances de caisse réceptionnistes	11'000.00	0.00	-1'000.00	10'000.00
1000710	Caisse espaceVAL en euros	116.90	1'006.65	-1'114.40	9.15
1000711	Caisse Piscine des Combes en euros	0.00	4'527.20	-4'527.20	0.00
1001	La Poste	20'549.22	2'711'133.13	-2'685'201.37	46'480.98
1001000	Postfinance principal 10-251541-6l	20'549.22	2'711'133.13	-2'685'201.37	46'480.98
1002	Banque	2'833'557.75	104'564'650.07	-103'909'383.21	3'488'824.61
1002000	BCN principal 1006.13.23.4	2'649'236.15	103'069'496.18	-102'433'587.23	3'285'145.10
1002001	Raiffeisen CH47 8080 8001 9418 0122 7	9'026.45	6'184.80	-60.00	15'151.25
1002100	BCN compte de gestion 1018.70.06.7	20'611.20	27'675.00	-10'073.85	38'212.35
1002101	Raiffeisen CE sociétaire 802.687.849.2	148'684.79	794.09	-277.93	149'200.95
1002102	UBS 506.401.01R	1'037.81	1'423'000.00	-1'423'267.30	770.51
1002103	BCGE 5032.13.36	4'961.35	37'500.00	-42'116.90	344.45
1004	Cartes de débit et de crédit	4'725.25	236'702.55	-234'390.70	7'037.10
1004000	espaceVAL cartes de crédit	3'087.25	211'345.80	-210'994.25	3'438.80
1004001	Chèques	610.00	250.00	-610.00	250.00
1004002	Automate buvette espaceVAL	190.00	5'370.00	-5'370.00	190.00
1004003	Val	680.00	620.00	-680.00	620.00
1004004	Twint camping	0.00	708.40	-708.40	0.00
1004005	Twint eVAL	158.00	14'408.35	-14'508.05	58.30
1004006	Val - kits entreprises	0.00	4'000.00	-1'520.00	2'480.00
101	Créances	13'237'196.36	121'543'464.14	-121'111'588.77	13'669'071.73
1010	Créances résultant de livraisons et de prestations	7'503'585.84	20'707'045.08	-19'732'723.04	8'477'907.88
1010000	Débiteurs	7'550'778.36	20'606'181.25	-19'603'858.59	8'553'101.02
1010002	Débiteurs SaiNet transfert	110'427.61	0.00	-28'149.30	82'278.31
1010009	Ducroire	-258'335.28	935.65	0.00	-257'399.63
1010100	Créances résultant de l'impôt anticipé	100'715.15	99'928.18	-100'715.15	99'928.18
1011	Comptes courants avec des tiers	176'705.34	332'360.39	-324'208.68	184'857.05
1011003	Compte-courant CCBB S.A.	122'164.15	31'330.89	0.00	153'495.04
1011004	Compte-courant Copropriété du CSR	16'492.19	301'029.50	-286'159.68	31'362.01
1011005	Compte-courant COMUP	38'049.00	0.00	-38'049.00	0.00
1012	Créances fiscales	4'735'756.23	29'808'670.02	-29'945'768.06	4'598'658.19
1012100	Débiteurs impôts PP années en cours	4'678'064.53	20'696'445.47	-20'280'533.28	5'093'976.72
1012101	Débiteurs impôts PP années précédentes	1'990'277.91	2'329'791.08	-2'394'303.71	1'925'765.28
1012109	Provision débiteurs impôts	-339'900.00	0.00	-16'900.00	-356'800.00
1012200	Débiteurs impôts Personnes Morales	-1'199'867.30	2'264'522.64	-2'908'651.90	-1'843'996.56
1012201	Débiteurs impôts PM années précédentes	-100'001.16	1'131'021.48	-1'033'847.08	-2'826.76
1012300	Débiteurs impôts à la source	30'876.94	377'897.37	-373'558.02	35'216.29
1012400	Débiteurs impôts contentieux	13'148.14	8'309.63	-4'601.93	16'855.84
1012500	Débiteurs impôt foncier PP	86'461.34	710'050.95	-732'411.69	64'100.60
1012600	Débiteurs impôts fonds IPM	-423'304.17	2'290'631.40	-2'200'960.45	-333'633.22
1013	Comptes courants avec tiers	0.00	38'070'871.65	-38'070'901.65	-30.00
1013901	Compte passage salaires à payer	0.00	27'108'878.10	-27'108'908.10	-30.00
1013902	Paiement des salaires des enseignants	0.00	10'959'987.20	-10'959'987.20	0.00
1013903	Décompte salaires négatifs	0.00	2'006.35	-2'006.35	0.00
1015	Comptes courants internes	821'148.95	32'543'505.68	-32'957'334.17	407'320.46
1015000	Avance action sociale	684'956.73	6'109'634.75	-6'689'495.15	105'096.33
1015001	Assurances choses à répartir	0.00	110'727.45	-110'727.45	0.00
1015002	Compte courant EVal/Combes	0.00	461'375.05	-461'375.05	0.00
1015003	Facturation espaceVAL	0.00	5'166.30	-5'166.30	0.00

Bilan détaillé		situation au 01.01.2023	Débit	Crédit	situation au 31.12.2023
1015004	Encaissements impôts année en cours	136'192.22	25'856'602.13	-25'690'570.22	302'224.13
1019	Autres créances	0.00	81'011.32	-80'653.17	358.15
1019200	espaceVAL - TVA préalable fonctionnement	0.00	21'507.66	-21'149.51	358.15
1019202	Eau potable - TVA préalable fonctionnement	0.00	-172.75	172.75	0.00
1019204	Assainissement - TVA préalable fonctionnement	0.00	-530.86	530.86	0.00
1019205	Assainissement - TVA préalable investissements	0.00	63'701.73	-63'701.73	0.00
1019206	Déchets - TVA préalable fonctionnement	0.00	-277.53	277.53	0.00
1019207	Déchets - TVA préalable investissements	0.00	-32.83	32.83	0.00
1019208	CAD - TVA préalable fonctionnement	0.00	-2'240.00	2'240.00	0.00
1019209	CAD - TVA préalable investissements	0.00	-944.10	944.10	0.00
104	Actifs de régularisation	5'104'583.10	4'789'961.11	-5'070'252.15	4'824'292.06
1040	Charges de personnel	43'579.40	167'931.31	-43'579.40	167'931.31
1040000	Charges de personnel	43'579.40	167'931.31	-43'579.40	167'931.31
1041	Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	0.00	848.30	0.00	848.30
1041000	Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	0.00	848.30	0.00	848.30
1042	Impôts	3'871'939.10	4'101'831.25	-3'871'939.10	4'101'831.25
1042000	Impôts	3'871'939.10	4'101'831.25	-3'871'939.10	4'101'831.25
1043	Transferts du compte de résultats	108'528.70	116'941.80	-108'528.70	116'941.80
1043000	Transferts du compte de résultats	108'528.70	116'941.80	-108'528.70	116'941.80
1044	Charges financières/revenus financiers	295'260.00	350'260.00	-295'260.00	350'260.00
1044000	Charges financières/revenus financiers	295'260.00	350'260.00	-295'260.00	350'260.00
1045	Autres revenus d'exploitation	785'275.90	52'148.45	-750'944.95	86'479.40
1045000	Autres revenus d'exploitation	785'275.90	52'148.45	-750'944.95	86'479.40
106	Stocks, fournitures et travaux en cours	56'515.77	0.00	-9'534.16	46'981.61
1060	Articles de commerce	4'218.11	0.00	-52.13	4'165.98
1060000	Stock boutique	4'218.11	0.00	-52.13	4'165.98
1061	Matières premières et auxiliaires	52'297.66	0.00	-9'482.03	42'815.63
1061000	Stock conciergerie	52'297.66	0.00	-9'482.03	42'815.63
107	Placements financiers à long terme	24'785.00	0.00	-980.00	23'805.00
1070	Actions et parts sociales	24'785.00	0.00	-980.00	23'805.00
1070000	BNS	9'580.00	0.00	-980.00	8'600.00
1070002	Hôtel de l'Aigle S.A.	1.00	0.00	0.00	1.00
1070200	Raiffeisen	200.00	0.00	0.00	200.00
1070201	SCI Fleurier	1.00	0.00	0.00	1.00
1070202	SCI Noiraigue	10'000.00	0.00	0.00	10'000.00
1070203	SCC Le Foyer	1.00	0.00	0.00	1.00
1070205	NE Interface PME	1.00	0.00	0.00	1.00
1070206	Musée horl. Vallée de Joux	1.00	0.00	0.00	1.00
1070208	Coopsol	5'000.00	0.00	0.00	5'000.00
108	Immobilisations corporelles du patrimoine financier (PF)	13'541'363.60	1'844'431.10	-1'747'119.60	13'638'675.10
1080	Terrains PF	8'219'957.60	328'624.45	-170'312.95	8'378'269.10
1080001	Buttes terrains à bâtir	533'284.70	12'967.50	-46'005.70	500'246.50
1080002	Couvet terrains à bâtir	2'815'379.00	2'900.00	0.00	2'818'279.00
1080003	Môtiers terrains à bâtir	981'955.00	0.00	0.00	981'955.00
1080005	Fleurier terrains à bâtir	1'720'438.90	265'764.95	-108'515.25	1'877'688.60
1080050	Bayards prés et champs	533'200.00	1'300.00	0.00	534'500.00
1080051	Boveresse prés et champs	345'900.00	0.00	0.00	345'900.00
1080052	Buttes prés et champs	117'700.00	10'300.00	0.00	128'000.00
1080053	Couvet prés et champs	352'700.00	6'500.00	0.00	359'200.00
1080054	Môtiers prés et champs	376'200.00	17'892.00	-6'192.00	387'900.00
1080055	Noiraigue prés et champs	62'000.00	5'000.00	-5'000.00	62'000.00
1080056	Saint-Sulpice prés et champs	85'000.00	400.00	0.00	85'400.00
1080057	Les Verrières prés et champs	6'600.00	800.00	0.00	7'400.00
1080058	Fleurier prés et champs	150'700.00	4'800.00	0.00	155'500.00
1080059	Travers prés et champs	138'900.00	0.00	-4'600.00	134'300.00
1084	Bâtiments PF	5'321'406.00	1'208'100.00	-1'269'100.00	5'260'406.00
1084000	Bâtiments du patrimoine financier	2'806.00	1'200'000.00	-1'200'000.00	2'806.00
1084001	Domaine de la Robella	236'300.00	0.00	0.00	236'300.00
1084002	Domaine de la Prise Cosandier	58'700.00	0.00	0.00	58'700.00
1084003	Domaine de Longeaigne	32'000.00	0.00	0.00	32'000.00
1084004	Domaine de Riau	37'900.00	0.00	0.00	37'900.00

Bilan détaillé		situation au 01.01.2023	Débit	Crédit	situation au 31.12.2023
1084005	Domaine des Oeuillons	136'600.00	0.00	0.00	136'600.00
1084011	Môtiers garages Hôtel-de-District	56'400.00	0.00	0.00	56'400.00
1084012	Môtiers grange de l'Hôtel-de-District	131'900.00	0.00	0.00	131'900.00
1084013	Môtiers Marronniers 12-14	476'800.00	0.00	0.00	476'800.00
1084014	Môtiers ancien hangar des pompes	8'300.00	0.00	0.00	8'300.00
1084031	Travers bâtiment du Sapelet (annexe)	91'800.00	0.00	0.00	91'800.00
1084034	Travers Temple 5	453'200.00	0.00	-4'900.00	448'300.00
1084035	Travers Temple 9	64'200.00	0.00	-64'200.00	0.00
1084036	Travers Château	632'200.00	0.00	0.00	632'200.00
1084051	Boveresse ancien dépôt Collège	24'200.00	0.00	0.00	24'200.00
1084052	Boveresse ancienne laiterie	359'200.00	0.00	0.00	359'200.00
1084053	Boveresse garages collège	25'800.00	0.00	0.00	25'800.00
1084061	Fleurier Grenier 2	862'600.00	0.00	0.00	862'600.00
1084071	Buttes garage Vy-Saulnier	12'900.00	0.00	0.00	12'900.00
1084072	Buttes Place H.-C. Dubois 1	241'600.00	8'100.00	0.00	249'700.00
1084073	Bas-de-la-Route 1	242'400.00	0.00	0.00	242'400.00
1084081	Saint-Sulpice La Gaucherie	148'200.00	0.00	0.00	148'200.00
1084082	Saint-Sulpice Pont 10	285'100.00	0.00	0.00	285'100.00
1084083	Saint-Sulpice Pont 4	289'900.00	0.00	0.00	289'900.00
1084091	Les Bayards garages Hôtel de l'Union	38'700.00	0.00	0.00	38'700.00
1084092	Les Bayards Hôtel de l'Union	339'500.00	0.00	0.00	339'500.00
1084093	Les Bayards garages du collège	32'200.00	0.00	0.00	32'200.00
1086	Biens mobiliers PF	0.00	307'706.65	-307'706.65	0.00
1086000	Biens mobiliers du patrimoine financier	0.00	307'706.65	-307'706.65	0.00
14	Patrimoine administratif	166'298'413.68	16'770'167.39	-12'093'427.75	170'975'153.32
140	Immobilisations corporelles du PA	152'234'909.37	14'582'483.59	-10'835'068.16	155'982'324.80
1400	Terrains PA	88'728.00	0.00	-16'295.00	72'433.00
1400000	Terrains du PA	88'728.00	0.00	-16'295.00	72'433.00
1401	Routes et voies de communication	10'633'939.48	283'112.99	-682'848.80	10'234'203.67
1401000	Réseau des routes et chemins communaux	737'181.55	0.00	-39'800.00	697'381.55
1401002	Buttes routes communales	193'388.65	122'562.79	-18'500.00	297'451.44
1401003	Couvet routes communales	1'143'783.13	0.00	-85'850.00	1'057'933.13
1401004	Fleurier routes communales	3'864'785.99	16'071.30	-211'498.05	3'669'359.24
1401005	Môtiers routes communales	83'352.60	0.00	-14'300.00	69'052.60
1401006	Noiraigne routes communales	416'345.55	3'505.65	-29'050.00	390'801.20
1401008	Travers routes communales	4'056'574.06	5'000.00	-141'364.30	3'920'209.76
1401009	Môtiers-Boveresse Liaison douce	57'635.80	0.00	-5'100.00	52'535.80
1401010	Chemins forestiers	80'892.15	135'973.25	-137'386.45	79'478.95
1402	Aménagement des eaux	417'303.74	423'841.80	-340'822.70	500'322.84
1402000	Aménagement des cours d'eau	417'303.74	423'841.80	-340'822.70	500'322.84
1403	Autres ouvrages de génie civil	26'698'169.15	7'981'547.75	-4'310'300.95	30'369'415.95
1403000	Autres ouvrages de génie civil	44'319.80	2'213.10	-4'800.00	41'732.90
1403001	Môtiers autres ouvrages de génie civil	128'814.34	0.00	-7'920.00	120'894.34
1403002	Couvet autres ouvrages de génie civil	1'022'449.05	0.00	-35'400.00	987'049.05
1403003	Travers autres ouvrages de génie civil	25'859.45	0.00	-8'675.60	17'183.85
1403004	Noiraigne autres ouvrages de génie civil	4'648.95	8'500.00	-4'648.95	8'500.00
1403005	Fleurier autres ouvrages de génie civil	1'446'330.85	54'597.80	-129'380.00	1'371'548.65
1403006	Buttes autres ouvrages de génie civil	-510'860.62	104'032.50	-107'832.50	-514'660.62
1403007	St-Sulpice autres ouvrages de génie civil	25'366.31	0.00	-3'000.00	22'366.31
1403008	Protection contre les chutes de pierres à Fleurier	181'450.75	0.00	-9'900.00	171'550.75
1403009	Couvet Zone industrielle	793'710.40	0.00	-46'300.00	747'410.40
1403010	Fleurier Zone industrielle	7'838.20	0.00	-3'300.00	4'538.20
1403012	Abris bus	186'974.69	406'796.30	-23'462.00	570'308.99
1403013	Protection contre les chutes de pierres à Noiraigne	1'021'905.57	2'812'893.43	-1'856'420.25	1'978'378.75
1403101	Môtiers eau potable	106'892.20	0.00	-18'100.00	88'792.20
1403104	Noiraigne eau potable	2'098.00	0.00	-1'200.00	898.00
1403105	Boveresse eau potable	2'932.75	0.00	-2'932.75	0.00
1403106	Fleurier eau potable	237'779.13	0.00	-4'800.00	232'979.13
1403107	Buttes eau potable	285'057.85	0.00	-27'150.00	257'907.85
1403108	Saint-Sulpice eau potable	53'396.22	0.00	-700.00	52'696.22
1403109	Les Bayards eau potable	147'566.25	0.00	-16'400.00	131'166.25
1403200	Traitement des eaux usées	6'700'874.68	33'639.93	-1'014'397.90	5'720'116.71
1403201	Môtiers épuration	455'603.12	0.00	-17'400.00	438'203.12
1403202	Couvet épuration	1'432'843.05	92'228.34	-401'025.00	1'124'046.39
1403203	Travers épuration	754'573.15	201'228.83	-43'550.00	912'251.98
1403204	Noiraigne épuration	19'865.92	57'995.25	-2'100.00	75'761.17
1403205	Boveresse épuration	4'371.75	0.00	-4'371.75	0.00
1403206	Fleurier épuration	291'466.44	0.00	-27'600.00	263'866.44
1403207	Buttes épuration	76'770.80	0.00	-2'400.00	74'370.80
1403208	St-Sulpice épuration	6'504.60	0.00	-1'000.00	5'504.60
1403209	Bayards épuration	96'261.85	0.00	-3'300.00	92'961.85

Bilan détaillé		situation au 01.01.2023	Débit	Crédit	situation au 31.12.2023
1403210	Evacuation des eaux claires	3'099'242.43	497'585.12	-146'409.25	3'450'418.30
1403300	Elimination des déchets	29'038.95	0.00	-8'800.00	20'238.95
1403500	Les Bayards chauffage à distance	170'775.00	378'472.40	-2'175.00	547'072.40
1403501	Couvet chauffage à distance	8'345'447.27	3'331'364.75	-323'450.00	11'353'362.02
1404	Bâtiments du PA	102'583'837.29	5'090'247.60	-5'019'180.70	102'654'904.19
1404000	Môtiers abri PC Champ-du-Jour	221'683.00	0.00	-7'850.00	213'833.00
1404001	Môtiers parascolaire (ancien hangard des pompes)	22'698.60	10'231.15	0.00	32'929.75
1404002	Môtiers Collège	3'161'739.66	0.00	-109'100.00	3'052'639.66
1404003	Môtiers Maison de l'Absinthe	1'799'300.00	0.00	-130'700.00	1'668'600.00
1404004	Môtiers Temple	4'346'760.75	175'706.00	-280'106.00	4'242'360.75
1404006	Môtiers dépôt TP Ecoliers	28'200.00	0.00	-800.00	27'400.00
1404007	Môtiers WC Plat-de-Riau	15'100.00	0.00	-400.00	14'700.00
1404009	Môtiers cabane forestière Plat-de-Riau	38'900.00	0.00	-1'100.00	37'800.00
1404010	Môtiers cabane forestière Roche du Château	20'900.00	0.00	-600.00	20'300.00
1404011	Couvet Hôtel-de-Ville	2'025'800.00	0.00	-72'700.00	1'953'100.00
1404012	Couvet Collèges 2	2'479'095.45	0.00	-74'900.00	2'404'195.45
1404013	Couvet Collèges 3	970'488.55	0.00	-28'600.00	941'888.55
1404014	Couvet garages anc. SEVT	38'300.00	0.00	-1'200.00	37'100.00
1404015	Couvet hangar des pompes et centrale d'ambulances	1'946'574.48	0.00	-87'150.00	1'859'424.48
1404016	Couvet cibleries	32'500.00	0.00	-1'000.00	31'500.00
1404017	Couvet abri PC	1'870'899.97	0.00	-55'050.00	1'815'849.97
1404018	Couvet Nouveau collège	2'303'302.53	0.00	-78'300.00	2'225'002.53
1404019	Couvet Pavillon scolaire	2'059'788.95	0.00	-64'200.00	1'995'588.95
1404020	Couvet halle de gymnastique	1'536'131.20	0.00	-45'200.00	1'490'931.20
1404021	Couvet Salle de spectacles	1'999'820.20	0.00	-60'200.00	1'939'620.20
1404022	Couvet espaceVAL	9'074'236.87	0.00	-469'000.00	8'605'236.87
1404024	Couvet Temple	2'640'198.86	0.00	-78'900.00	2'561'298.86
1404025	Couvet Edouard-Dubied 2	1'337'470.00	0.00	-45'923.95	1'291'546.05
1404026	Couvet dépôt Les Marais	27'705.00	0.00	-800.00	26'905.00
1404027	Couvet Clos-Pury 9	518'593.95	0.00	-20'150.00	498'443.95
1404028	Couvet cabane Les Petits-Marais	18'000.00	0.00	-500.00	17'500.00
1404031	Couvet chapelle du cimetière	163'700.00	0.00	-4'800.00	158'900.00
1404032	Couvet Centre forestier Clos Pury 11	417'287.88	0.00	-20'850.00	396'437.88
1404033	Couvet Chaufferie du CAD	1'550'611.60	0.00	-39'300.00	1'511'311.60
1404035	Travers Rue de Miéville 15	443'591.00	0.00	-16'800.00	426'791.00
1404036	Travers Ecole, salle de gym, salle de spectacle	2'942'532.00	0.00	-105'900.00	2'836'632.00
1404037	Travers Temple	1'901'900.00	0.00	-60'100.00	1'841'800.00
1404038	Travers remise derrière le temple	46'100.00	0.00	-1'300.00	44'800.00
1404039	Travers dépôt TP	150'700.00	0.00	-4'400.00	146'300.00
1404040	Travers chapelle du cimetière	81'850.00	0.00	-2'400.00	79'450.00
1404041	Noiraigue CEN dépôt TP et feu	320'250.00	0.00	-11'000.00	309'250.00
1404042	Noiraigue stand de tir	197'521.00	0.00	-5'800.00	191'721.00
1404043	Noiraigue ciblerie	7'305.80	0.00	-200.00	7'105.80
1404044	Noiraigue Collège	1'774'385.10	0.00	-61'400.00	1'712'985.10
1404045	Noiraigue Halle de gymnastique	947'750.00	0.00	-30'600.00	917'150.00
1404047	Noiraigue Temple	1'603'200.00	0.00	-49'700.00	1'553'500.00
1404048	Noiraigue ancienne chapelle du cimetière	107'850.00	0.00	-3'200.00	104'650.00
1404049	Boveresse hangar TP et pompiers	191'650.00	0.00	-8'600.00	183'050.00
1404050	Boveresse abri PC	468'400.00	0.00	-16'300.00	452'100.00
1404051	Boveresse Collège	1'182'420.30	0.00	-46'200.00	1'136'220.30
1404052	Boveresse Salle villageoise	791'200.00	0.00	-26'300.00	764'900.00
1404053	Boveresse piscine des Combes	961'337.49	59'460.45	-103'400.00	917'397.94
1404054	Fleurier Hôtel-de-Ville	1'468'800.00	0.00	-92'900.00	1'375'900.00
1404055	Fleurier bâtiment TP Moulins 28	1'745'953.00	0.00	-77'340.00	1'668'613.00
1404057	Fleurier hangar des pompes	415'650.00	0.00	-19'600.00	396'050.00
1404058	Fleurier ciblerie	45'500.00	0.00	-1'400.00	44'100.00
1404059	Fleurier droit usage abri PC Hotz	45'300.00	0.00	-2'500.00	42'800.00
1404060	Fleurier Collège rue du Temple	1'157'412.77	0.00	-70'900.00	1'086'512.77
1404061	Fleurier Collège jaune	2'963'202.85	0.00	-121'700.00	2'841'502.85
1404062	Fleurier Collège B8	2'274'616.99	0.00	-80'800.00	2'193'816.99
1404063	Fleurier bâtiment DJ4 (Lycée)	1'033'850.00	0.00	-1'033'850.00	0.00
1404064	Fleurier Collège de Longereuse	11'639'450.25	4'466'887.40	-402'200.00	15'704'137.65
1404065	Fleurier halle de gym Longereuse et abri PC	1'557'500.00	0.00	-60'178.75	1'497'321.25
1404066	Fleurier halle de gymnastique Belle-Roche	510'676.50	0.00	-32'120.00	478'556.50
1404067	Fleurier salle Fleurisia	2'390'318.60	0.00	-94'100.00	2'296'218.60
1404070	Fleurier bâtiments du camping	157'946.25	0.00	-11'500.00	146'446.25
1404071	Fleurier Temple	2'823'300.00	0.00	-84'000.00	2'739'300.00
1404072	Entrepôt TP Entre-deux-Rivières	331'300.00	0.00	-10'000.00	321'300.00
1404073	Fleurier chapelle du cimetière	372'100.00	0.00	-10'900.00	361'200.00
1404074	Fleurier cabane forestière La Montagnette	38'900.00	0.00	-1'100.00	37'800.00
1404075	Fleurier cabane forestière le Breuil	11'600.00	0.00	-400.00	11'200.00
1404076	Fleurier cabane Luge de secours	5'800.00	0.00	-200.00	5'600.00
1404077	Buttes ciblerie	17'534.00	0.00	-500.00	17'034.00
1404078	Buttes abri PC	590'833.00	0.00	-21'800.00	569'033.00
1404079	Buttes Collège	2'906'101.40	0.00	-90'200.00	2'815'901.40
1404080	Buttes Temple	1'954'720.53	0.00	-59'100.00	1'895'620.53
1404081	Buttes dépôt TP Gare	71'733.00	0.00	-2'100.00	69'633.00
1404083	Buttes cabane forestière Côte-de-Pattes	32'500.00	0.00	-1'000.00	31'500.00

Bilan détaillé		situation au 01.01.2023	Débit	Crédit	situation au 31.12.2023
1404084	Saint-Sulpice dépôt La Doux	124'100.00	0.00	-3'700.00	120'400.00
1404085	Saint-Sulpice Collège	1'788'621.30	0.00	-54'100.00	1'734'521.30
1404086	Saint-Sulpice halle de gym et abri PC	1'643'799.00	0.00	-54'700.00	1'589'099.00
1404087	Saint-Sulpice Temple	1'389'100.00	0.00	-40'900.00	1'348'200.00
1404088	Saint-Sulpice abribus	3'600.00	0.00	-100.00	3'500.00
1404089	Couvet nouvelle structure préscolaire	169'385.70	377'962.60	0.00	547'348.30
1404091	Les Bayards hangar des pompes	99'333.00	0.00	-3'000.00	96'333.00
1404092	Les Bayards Collège	1'533'848.16	0.00	-56'312.00	1'477'536.16
1404093	Les Bayards halle de gymnastique	520'767.00	0.00	-17'100.00	503'667.00
1404094	Les Bayards Temple	1'504'839.25	0.00	-45'600.00	1'459'239.25
1404095	Les Bayards dépôt TP Quartier-du-Milieu	133'667.00	0.00	-4'000.00	129'667.00
1404096	Les Bayards abribus	8'700.00	0.00	-300.00	8'400.00
1404097	Les Bayards cabane forestière La Laveta	83'000.00	0.00	-2'500.00	80'500.00
1404098	Développement de la crèche communale sur trois sites	32'747.55	0.00	-16'500.00	16'247.55
1404099	Noiraigue Tilleuls 6	200'000.00	0.00	-5'000.00	195'000.00
1405	Forêts	10'644'000.00	0.00	0.00	10'644'000.00
1405000	Forêts communales	10'644'000.00	0.00	0.00	10'644'000.00
1406	Biens mobiliers PA	1'168'931.71	803'733.45	-465'620.01	1'507'045.15
1406000	Biens mobiliers PA	12'147.86	15'000.00	-1'300.00	25'847.86
1406001	espaceVAL et Combes équipements divers	52'153.35	30'783.55	-9'142.55	73'794.35
1406003	Couvet hydrantes	3'489.75	0.00	-600.00	2'889.75
1406004	Fleurier hydrantes	2'247.05	0.00	-1'000.00	1'247.05
1406005	Travers hydrantes	2'335.00	0.00	-400.00	1'935.00
1406006	Ambulances	234'919.54	0.00	-234'919.54	0.00
1406007	Véhicules des Travaux Publics	445'819.40	345'480.00	-72'900.00	718'399.40
1406009	Mobilier centrale ambulances	38'271.37	0.00	-38'271.37	0.00
1406010	Equipements Cercle scolaire	43'041.95	233'030.10	-7'700.00	268'372.05
1406011	Illuminations de Noël	67'985.55	0.00	-8'300.00	59'685.55
1406012	Véhicules sécurité de proximité	28'186.55	0.00	-14'486.55	13'700.00
1406013	Couvet salles des spectacles biens mobiliers	127'935.54	0.00	-15'900.00	112'035.54
1406014	Equipements zones 30	42'400.35	0.00	-2'100.00	40'300.35
1406015	Mobilier bibliothèque Longereuse	0.00	98'000.00	-50'000.00	48'000.00
1406105	STAP biens mobiliers	67'998.45	0.00	-8'600.00	59'398.45
1406301	Cartes d'accès Molok	0.00	81'439.80	0.00	81'439.80
142	Immobilisations incorporelles	1'634'564.25	409'439.30	-415'116.65	1'628'886.90
1420	Logiciels	10'591.35	20'828.25	0.00	31'419.60
1420000	Logiciels	10'591.35	20'828.25	0.00	31'419.60
1421	Licences, droits d'utilisation, droits des marques	84'178.30	2'800.20	-21'000.00	65'978.50
1421001	Gestion électronique des documents (GED)	84'178.30	2'800.20	-21'000.00	65'978.50
1429	Autres immobilisations incorporelles	1'539'794.60	385'810.85	-394'116.65	1'531'488.80
1429000	Autres immobilisations incorporelles	165'888.10	155'520.70	-134'221.40	187'187.40
1429005	Etudes chauffages à distance CAD	96'797.25	19'923.75	-18'900.00	97'821.00
1429006	Môtiers concept architectural Plaine Fin	117'193.10	0.00	-11'700.00	105'493.10
1429010	Plan directeur régional	14'420.00	0.00	-5'000.00	9'420.00
1429012	Etude cabinet de groupe à Fleurier	7'800.00	0.00	-2'700.00	5'100.00
1429013	Etudes aménagement zones 30	49'473.05	0.00	-12'000.00	37'473.05
1429014	Fleurier Plan de quartier la Binnée	30'415.75	0.00	-3'800.00	26'615.75
1429016	Etude sur les ponts	18'191.10	0.00	-10'095.25	8'095.85
1429017	Plan d'aménagement communal	257'815.45	185'366.40	-43'200.00	399'981.85
1429018	Concours d'architecture et études pour Longereuse	321'486.90	0.00	-90'400.00	231'086.90
1429019	Plan général d'alimentation (PGA)	181'270.00	25'000.00	0.00	206'270.00
1429020	Etude protection village de Noiraigue	138'837.60	0.00	-35'100.00	103'737.60
1429021	Plan d'aménagement local	58'506.70	0.00	-6'600.00	51'906.70
1429022	Nouvelle structure préscolaire Couvet 2020	81'699.60	0.00	-20'400.00	61'299.60
144	Prêts	2'846'735.06	482'044.50	-289'142.94	3'039'636.62
1442	Prêts aux communes et aux syndicats de communes	0.00	144'337.85	-100'000.00	44'337.85
1442001	Prêt Commune Val-de-Ruz	0.00	144'337.85	-100'000.00	44'337.85
1444	Prêts aux entreprises publiques	400'000.00	307'706.65	-57'437.00	650'269.65
1444001	Prêt AVN Sàrl - 22/37	400'000.00	0.00	-26'667.00	373'333.00
1444002	Prêt AVN Sàrl - 23/32	0.00	307'706.65	-30'770.00	276'936.65
1445	Prêts aux entreprises privées	2'136'845.06	0.00	-110'335.94	2'026'509.12
1445000	Prêt TBRC	471'845.06	0.00	-90'335.94	381'509.12
1445001	Prêt CPF SA 2015	815'000.00	0.00	0.00	815'000.00
1445002	Prêt CPF SA 2020	850'000.00	0.00	-20'000.00	830'000.00
1446	Prêts aux organisations privées à but non lucratif	309'890.00	30'000.00	-21'370.00	318'520.00
1446001	Prêt Tennis Club Couvet	25'500.00	0.00	-2'000.00	23'500.00
1446002	Prêt Tennis Club Fleurier	18'000.00	0.00	-1'500.00	16'500.00

Bilan détaillé		situation au 01.01.2023	Débit	Crédit	situation au 31.12.2023
1446003	Prêt Association interprofessionnelle absinthe	35'000.00	0.00	-5'000.00	30'000.00
1446004	Prêt Société de tir la Butterane	10'390.00	0.00	-870.00	9'520.00
1446005	Prêt Oseo-Neuchâtel	50'000.00	0.00	0.00	50'000.00
1446006	Prêt Club des lutteurs	90'000.00	0.00	-10'000.00	80'000.00
1446007	Prêt SCC Le Foyer	5'000.00	30'000.00	0.00	35'000.00
1446009	Prêt Ski-club de Couvet	48'000.00	0.00	-2'000.00	46'000.00
1446010	Prêt Société de tir Armes de Guerre Noiraigue	28'000.00	0.00	0.00	28'000.00
145	Participations, capital social	9'582'205.00	1'296'200.00	-554'100.00	10'324'305.00
1454	Participations aux entreprises publiques	9'390'102.00	1'287'100.00	-554'100.00	10'123'102.00
1454001	C.C.B.B. Chauffage au bois Les Bayards S.A.	36'700.00	0.00	-800.00	35'900.00
1454002	Groupe E SA	7'12'300.00	1'180'900.00	0.00	1'893'200.00
1454003	SEVT S.A.	7'570'000.00	90'500.00	0.00	7'660'500.00
1454005	AVN Sàrl	575'000.00	0.00	-553'100.00	21'900.00
1454006	Job Eco SA	1.00	0.00	0.00	1.00
1454007	Le Jardin Malin Sàrl	91'300.00	100.00	0.00	91'400.00
1454009	Viteos SA	282'600.00	12'700.00	0.00	295'300.00
1454010	TransN SA	3'800.00	0.00	-200.00	3'600.00
1454011	Vadec SA	118'400.00	2'900.00	0.00	121'300.00
1454012	Microcity S.A.	1.00	0.00	0.00	1.00
1455	Participations aux entreprises privées	192'101.00	9'100.00	0.00	201'201.00
1455005	S.I. de l'Hôtel des Six Communes S.A.	166'100.00	6'800.00	0.00	172'900.00
1455008	Navistra S.A.	1.00	0.00	0.00	1.00
1455013	CP Fleurier SA	26'000.00	2'300.00	0.00	28'300.00
1456	Participations aux organisations privées à but non lucratif	2.00	0.00	0.00	2.00
1456002	TBRC	1.00	0.00	0.00	1.00
1456003	Abattoir des Ponts-de-Martel	1.00	0.00	0.00	1.00

Bilan détaillé		situation au 01.01.2023	Débit	Crédit	situation au 31.12.2023
2	PASSIF	-201'159'048.93	114'620'264.97	-120'218'290.05	-206'757'074.01
20	Capitaux de tiers	-81'252'416.91	109'033'467.91	-115'537'472.76	-87'756'421.76
200	Engagements courants	-5'622'486.82	80'084'413.87	-81'329'976.63	-6'868'049.58
2000	Fournisseurs	-5'212'253.50	64'994'401.15	-66'689'640.10	-6'907'492.45
2000000	Fournisseurs	-5'179'570.25	64'987'040.95	-66'697'945.65	-6'890'474.95
2000001	Bons cadeaux	-8'911.40	7'360.20	-3'599.55	-5'150.75
2000004	Créanciers (Débiteurs pmts en trop)	-23'771.85	0.00	11'905.10	-11'866.75
2001	Comptes courants avec des tiers	-398'677.27	13'838'028.42	-13'518'760.93	-79'409.78
2001000	Comptes courants avec des tiers, compte général	0.00	-50.00	50.00	0.00
2001002	Compte courant SAT - permis de construire	-275'045.41	430'526.51	-197'005.30	-41'524.20
2001003	Compte courant morgue Couvet	-67.55	67.55	0.00	0.00
2001005	Compte courant AFC - TVA	-131'552.97	625'492.21	-593'853.43	-99'914.19
2001006	Compte courant Etat NE - impôt foncier PP	2'779.86	732'411.69	-671'379.09	63'812.46
2001100	Cpte courant AVS/AC	0.00	1'809'946.05	-1'809'946.05	0.00
2001101	Cpte courant allocations familiales	-15.50	264'713.25	-264'697.75	0.00
2001102	Cpte courant ass. maladie-accident	0.00	461'836.70	-461'836.70	0.00
2001103	Cpte courant Prévoyance.ne	-84.30	2'664'872.05	-2'666'080.70	-1'292.95
2001104	Provision 13e mois	-327.35	1'049'706.30	-1'049'869.85	-490.90
2001105	Fonds formation professionnelle	0.00	12'121.30	-12'121.30	0.00
2001106	Retenues LAE	0.00	25'078.50	-25'078.50	0.00
2001107	Retenues diverses sur salaires	4'835.90	20'141.60	-24'977.50	0.00
2001108	Compte courant Pont AVS	0.00	57'027.70	-57'027.70	0.00
2001109	Allocations familiales versées	1'200.05	3'040.00	-4'240.05	0.00
2001110	Cotisations AVS/AC des enseignants	0.00	1'600'550.59	-1'600'550.59	0.00
2001111	Allocations familiales des enseignants	0.00	234'172.95	-234'172.95	0.00
2001112	Cotisations ass.-Maladie et accident enseignants	0.00	201'745.50	-201'745.50	0.00
2001113	Cotisations prevoyance.ne des enseignants	0.00	2'459'071.50	-2'459'071.50	0.00
2001114	Provision 13e mois enseignants	0.00	1'016'572.85	-1'016'572.85	0.00
2001115	Fonds formation professionnel des enseignants	0.00	10'723.53	-10'723.53	0.00
2001116	Retenues LAE enseignants	0.00	22'185.99	-22'185.99	0.00
2001117	Retenues diverses sur salaires des enseignants	0.00	13'199.65	-13'199.65	0.00
2001119	Allocations familiales versées enseignants	-400.00	400.00	0.00	0.00
2001120	Retenues impôt à la source des enseignants	0.00	4'316.25	-4'316.25	0.00
2001121	Retenues fonds pour la formation duale enseignants	0.00	55'462.00	-55'462.00	0.00
2001130	Retenues fonds pour la formation duale	0.00	62'696.20	-62'696.20	0.00
2002	Impôts	0.00	417'005.74	-417'274.54	-268.80
2002201	espaceVAL - TVA due fonctionnement	0.00	28'120.18	-28'120.18	0.00
2002203	Eau potable - TVA due fonctionnement	0.00	28'791.19	-28'791.19	0.00
2002205	Assainissement - TVA due fonctionnement	0.00	77'633.79	-77'633.79	0.00
2002207	Déchets - TVA due fonctionnement	0.00	51'901.13	-51'901.13	0.00
2002209	CAD - TVA due fonctionnement	0.00	229'938.65	-229'938.65	0.00
2002300	Taxes de séjour espaceVAL	0.00	620.80	-889.60	-268.80
2006	Dépôts et cautions	-14'272.00	1'520.00	-1'860.00	-14'612.00
2006000	Cautions pour clés	-4'792.00	0.00	0.00	-4'792.00
2006002	Cautions pour diverses réservations	-2'000.00	0.00	0.00	-2'000.00
2006003	Cautions pour cadenas casiers JJR	-7'480.00	1'520.00	-1'860.00	-7'820.00
2007	Comptes d'attente	2'715.95	833'458.56	-702'441.06	133'733.45
2007000	Comptes d'attente	0.00	318'127.10	-179'696.10	138'431.00
2007001	Compte d'ordre divers Jaquet Gregory	4'354.20	136'052.54	-137'731.29	2'675.45
2007003	Compte d'ordre divers Balmas Gabrielle	-500.00	372'652.67	-372'152.67	0.00
2007007	Compte Absinthe en Fête	-1'138.25	5'745.25	-11'980.00	-7'373.00
2007010	Compte de passage cartes journalières CFF	0.00	881.00	-881.00	0.00
201	Engagements financiers à court terme	-14'000'000.00	22'000'000.00	-27'000'000.00	-19'000'000.00
2010	Engagements envers des intermédiaires financiers	-14'000'000.00	22'000'000.00	-27'000'000.00	-19'000'000.00
2010200	Engagements à court terme envers des banques	-3'000'000.00	11'000'000.00	-14'000'000.00	-6'000'000.00
2010300	Engagements à court terme envers d'autres établissements de crédit	-11'000'000.00	11'000'000.00	-13'000'000.00	-13'000'000.00
204	Passifs de régularisation	-2'155'004.10	2'168'584.60	-2'562'930.78	-2'549'350.28
2040	Charges de personnel	-102'300.20	102'300.20	0.00	0.00
2040000	Charges de personnel	-102'300.20	102'300.20	0.00	0.00
2041	Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	-1'614'022.05	1'614'022.05	-1'408'040.35	-1'408'040.35
2041000	Charges de biens et services et autres charges d'exploitation	-1'614'022.05	1'614'022.05	-1'408'040.35	-1'408'040.35
2043	Transferts du compte de résultats	-37'803.35	37'803.35	-93'061.00	-93'061.00
2043000	Transferts du compte de résultat (passifs transitoires)	-37'803.35	37'803.35	-93'061.00	-93'061.00

Bilan détaillé		situation au 01.01.2023	Débit	Crédit	situation au 31.12.2023
2044	Charges financières/revenus financiers	-400'588.70	414'169.20	-627'108.93	-613'528.43
2044000	Charges financières/revenus financiers	-400'588.70	414'169.20	-627'108.93	-613'528.43
2045	Autres revenus d'exploitation	-289.80	289.80	-434'720.50	-434'720.50
2045000	Autres revenus d'exploitation	-289.80	289.80	-434'720.50	-434'720.50
205	Provisions à court terme	-635'846.52	71'716.35	-43'609.15	-607'739.32
2050	*****	-635'846.52	71'716.35	-43'609.15	-607'739.32
2050000	Provisions provenant de prestations supplémentaires du personnel	-635'846.52	71'716.35	-43'609.15	-607'739.32
206	Engagements financiers à long terme	-56'814'864.25	4'618'417.15	-4'500'000.00	-56'696'447.10
2063	Emprunts	-56'814'864.25	4'618'417.15	-4'500'000.00	-56'696'447.10
2063015	Etat liquidités 2003 Les Bayards	-15'000.00	15'000.00	0.00	0.00
2063018	Etat halle de gymnastique Les Bayards	-2'400.00	2'400.00	0.00	0.00
2063024	LIM CSR 1ère étape	-844'600.00	120'700.00	0.00	-723'900.00
2063025	LIM CSR 2ème étape	-469'400.00	58'600.00	0.00	-410'800.00
2063026	LIM CSR 3ème étape	-192'740.00	17'540.00	0.00	-175'200.00
2063029	LIM réfection SIPCO	-268'000.00	17'800.00	0.00	-250'200.00
2063032	LIM Surville Buttes	-8'035.00	735.00	0.00	-7'300.00
2063034	LIM ZI Buttes	-14'050.00	875.00	0.00	-13'175.00
2063035	LIM mobil. douce Môtiers-Boveresse	-77'800.00	4'350.00	0.00	-73'450.00
2063036	LIM création terrain foot et constr. vestiaires	-160'000.00	20'000.00	0.00	-140'000.00
2063037	LIM halle Saint-Sulpice	-20'000.00	2'500.00	0.00	-17'500.00
2063038	LIM passages à niveau Môtiers	-38'400.00	3'840.00	0.00	-34'560.00
2063040	LIM pompage usées Les Bayards	-69'540.00	6'340.00	0.00	-63'200.00
2063042	LIM Courte-Creye Boveresse	-18'600.00	2'200.00	0.00	-16'400.00
2063043	LIM Courte-Creye Boveresse 2ème étape	-9'140.00	770.00	0.00	-8'370.00
2063044	LIM liaison J10-ZI Couvet	-219'600.00	21'970.00	0.00	-197'630.00
2063046	LIM CVT	-579'000.00	72'500.00	0.00	-506'500.00
2063048	LIM SIPCO	-12'600.00	2'900.00	0.00	-9'700.00
2063049	LIM chlorage SIPCO	-6'280.00	760.00	0.00	-5'520.00
2063050	LIM route parc 2000 Saint-Sulpice	-11'300.00	1'350.00	0.00	-9'950.00
2063052	LIM 2000 575'000.- Travers	-23'000.00	23'000.00	0.00	0.00
2063053	LIM 2006/36 Fleurier	-69'040.00	4'935.00	0.00	-64'105.00
2063054	LIM collège Buttes	-106'600.00	13'200.00	0.00	-93'400.00
2063055	LPR prêt Maison de l'Absinthe	-680'000.00	40'000.00	0.00	-640'000.00
2063056	Postfinance PF.007138 - 22-24	-2'000'000.00	0.00	0.00	-2'000'000.00
2063058	Postfinance PF.007234 - 23-28	-2'500'000.00	2'500'000.00	-2'500'000.00	-2'500'000.00
2063061	Postfinance 2014/2024	-2'300'000.00	0.00	0.00	-2'300'000.00
2063063	NPR Prêt 2020/2040 achat Tilleuls 6 Noiraigue	-135'000.00	7'500.00	0.00	-127'500.00
2063064	SUVA	-2'000'000.00	0.00	0.00	-2'000'000.00
2063065	SUVA 2019-29	-5'000'000.00	0.00	0.00	-5'000'000.00
2063066	SUVA 2018-27	-2'000'000.00	0.00	0.00	-2'000'000.00
2063068	UBS 2013 2'000'000.-	-1'415'000.00	1'415'000.00	0.00	0.00
2063070	Rentes Genevoises	-800'000.00	100'000.00	0.00	-700'000.00
2063071	Rentes Genevoises	-900'000.00	100'000.00	0.00	-800'000.00
2063073	Fondation Sauvegarde tradition patrimoine horloger	-100'000.00	0.00	0.00	-100'000.00
2063074	Fondation neuchâteloise de secours aux chômeurs	-1'000'000.00	0.00	0.00	-1'000'000.00
2063075	Caisse de pensions de la Poste 2015/2025	-7'000'000.00	0.00	0.00	-7'000'000.00
2063076	LPR prêt ZI la Léchère	-749'739.25	41'652.15	0.00	-708'087.10
2063077	Postfinance 17-26	-1'000'000.00	0.00	0.00	-1'000'000.00
2063078	Postfinance 17-27	-1'000'000.00	0.00	0.00	-1'000'000.00
2063079	Postfinance 18-28	-2'000'000.00	0.00	0.00	-2'000'000.00
2063080	Postfinance PF.006583 - 21-27	-3'000'000.00	0.00	0.00	-3'000'000.00
2063081	Postfinance PF.007139 - 22-24	-1'000'000.00	0.00	0.00	-1'000'000.00
2063084	Rentes Genevoises - 23-35	0.00	0.00	-2'000'000.00	-2'000'000.00
2063085	CP police GE 19-24	-2'000'000.00	0.00	0.00	-2'000'000.00
2063086	BCN 1035.38.55.9	-4'000'000.00	0.00	0.00	-4'000'000.00
2063087	BCN 1036.46.02.9 - 20/26	-2'000'000.00	0.00	0.00	-2'000'000.00
2063088	BCGE 5084.58.19 - 21/29	-3'000'000.00	0.00	0.00	-3'000'000.00
2063089	BCGE 5085.42.49 - 21/31	-3'000'000.00	0.00	0.00	-3'000'000.00
2063090	BCN 1037.31.26.9 - 21/30	-3'000'000.00	0.00	0.00	-3'000'000.00
208	Provisions à long terme	-543'898.06	90'335.94	-100'956.20	-554'518.32
2081	Provisions pour les prétentions à long terme du personnel	-72'053.00	0.00	-100'956.20	-173'009.20
2081000	Provisions pour les prétentions à long terme du personnel	-72'053.00	0.00	-100'956.20	-173'009.20
2087	Provisions pour charges financières	-471'845.06	90'335.94	0.00	-381'509.12
2087000	Provisions pour prêts accordés	-471'845.06	90'335.94	0.00	-381'509.12
209	Fin. spéciaux et fonds enregistrés comme capitaux de tiers	-1'480'317.16	0.00	0.00	-1'480'317.16
2091	Fonds enregistrés comme capitaux de tiers	-1'480'317.16	0.00	0.00	-1'480'317.16
2091001	Contributions de remplacement pour abris	-1'480'317.16	0.00	0.00	-1'480'317.16

Bilan détaillé		situation au 01.01.2023	Débit	Crédit	situation au 31.12.2023
29	Capitaux propres	-119'906'632.02	5'586'797.06	-4'680'817.29	-119'000'652.25
290	Financements spéciaux	-7'702'789.62	0.00	-896'351.73	-8'599'141.35
2900	Financements spéciaux enregistrés comme capitaux propres	-7'702'789.62	0.00	-896'351.73	-8'599'141.35
2900100	Financement spécial, eau potable	-1'839'602.72	0.00	-186'165.85	-2'025'768.57
2900200	Financement spécial, eaux usées	-2'547'326.19	0.00	-379'995.88	-2'927'322.07
2900300	Financement spécial, élimination des déchets ménages	-2'023'630.26	0.00	-150'407.42	-2'174'037.68
2900500	Financement spécial, élimination des déchets entreprises	-438'021.61	0.00	-29'885.11	-467'906.72
2900600	Financement spécial, chauffage à distance	-854'208.84	0.00	-149'897.47	-1'004'106.31
291	Fonds	-4'451'862.09	758'251.35	-346'954.50	-4'040'565.24
2910	Fonds enregistrés comme capitaux propres	-4'250'140.94	684'453.55	-346'954.50	-3'912'641.89
2910100	Fonds forestier de réserve	-766'870.55	102'553.45	-90'000.00	-754'317.10
2910300	Taxes d'équipement	-1'926'332.93	1'265.00	-1'265.00	-1'926'332.93
2910400	Fonds des routes	-542'163.00	260'000.00	0.00	-282'163.00
2910600	Fonds communal pour l'énergie	-631'370.89	120'945.15	-243'689.50	-754'115.24
2910900	Réserve Processus de fusion	-379'848.47	186'949.15	0.00	-192'899.32
2910901	Fonds pour les temples	-522.40	0.00	0.00	-522.40
2910902	Fonds pour les columbariums	-3'032.70	12'740.80	-12'000.00	-2'291.90
2911	Legs et fonds enregistrés comme capitaux propres	-201'721.15	73'797.80	0.00	-127'923.35
2911000	Réserve scolaire	-142'686.80	23'797.80	0.00	-118'889.00
2911001	Fonds Violette Jequier Fleurier	-6'253.00	0.00	0.00	-6'253.00
2911002	Don SID	-52'781.35	50'000.00	0.00	-2'781.35
294	Réserve de politique budgétaire	-13'070'082.34	0.00	0.00	-13'070'082.34
2940	Réserve de politique budgétaire	-13'070'082.34	0.00	0.00	-13'070'082.34
2940000	Réserve de politique budgétaire	-13'070'082.34	0.00	0.00	-13'070'082.34
295	Réserve liée au retraitement	-40'703'852.36	3'150'900.00	0.00	-37'552'952.36
2950	Réserve liée au retraitement	-40'703'852.36	3'150'900.00	0.00	-37'552'952.36
2950000	Réserve liée au retraitement	-40'703'852.36	3'150'900.00	0.00	-37'552'952.36
296	Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier	-714'976.88	0.00	0.00	-714'976.88
2960	Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier	-714'976.88	0.00	0.00	-714'976.88
2960000	Réserve liée à la réévaluation du patrimoine financier	-714'976.88	0.00	0.00	-714'976.88
299	Excédent/découvert du bilan	-53'263'068.73	1'677'645.71	-3'437'511.06	-55'022'934.08
2990	Résultat annuel	-1'677'645.71	1'677'645.71	-943'165.35	-943'165.35
2990000	Résultat annuel	-1'677'645.71	1'677'645.71	-943'165.35	-943'165.35
2999	Résultats cumulés des années précédentes	-51'585'423.02	0.00	-2'494'345.71	-54'079'768.73
2999000	Résultats cumulés des années précédentes	-51'585'423.02	0.00	-2'494'345.71	-54'079'768.73

COMMUNE DE
VAL-DE-TRAVERS



Comptes de fonctionnement selon la classification fonctionnelle

(avec commentaires)

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
0120	Exécutif	30109.00	Remboursement de salaires du personnel administratif	Le montant indiqué dans ce compte, ainsi que les suivants de même nature, est calculé sur la base d'une moyenne tenant compte des trois années précédentes. Ce dernier est ensuite réparti au prorata de la masse salariale. Pour ce poste, il est donc difficile de calculer les montants reçus puisque nous ne pouvons pas prévoir par anticipation les absences liées à des incapacités de travail.
0120	Exécutif	31051.00	Frais de réception	Après avoir pris des décisions d'économie telles que la réduction des cadeaux aux jubilaires et la suppression des subventions à la verrée de certaines assemblées, la Chancellerie a dû honorer les réceptions "contractuelles". Celles-ci se sont montrées supérieures à la normale en 2023. Sur cinq rencontres d'exécutifs, quatre étaient à notre charge (contre une seule en 2022 et deux en 2024). Et la journée plénière du SIEN s'est déroulée dans notre commune l'an dernier. Non seulement le budget est largement dépassé, mais le total des dépenses se situe au-delà d'une année ordinaire.
0120	Exécutif	36360.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	Ce poste comptable, créé dans le courant de l'année 2022, permet de distinguer les subventions attachées à une tâche particulière des choix indépendants du Conseil communal. Il s'agit ici surtout de mises à disposition gratuites de salles. En 2023, suite à la tempête du 24 juillet, s'y est ajouté un soutien aux campagnes de plantation d'arbres dans les villes de La Chaux-de-Fonds et du Locle.
0120	Exécutif	42500.00	Ventes	Recette des ventes d'absinthe communale et de lithographies.
0210	Administration des finances et des contributions	31300.00	Prestations de services de tiers	Était prévu la reprise de la gestion des actes de défaut de bien par l'office de recouvrement de l'Etat. Collaboration non-réalisée à ce jour.

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
Administration Générale		4'717'231.68	3'411'550	1'305'682	1'607'704.88	3'109'527
Charges		8'842'273.09	8'107'600	734'673	7'632'475.58	1'209'798
Revenus		-4'125'041.41	-4'696'050	571'009	-6'024'770.70	1'899'729
01	Législatif et exécutif	1'041'140.05	1'010'050	31'090	1'011'469.60	29'670
Charges		1'042'083.05	1'011'050	31'033	1'013'159.10	28'924
Revenus		-943.00	-1'000	57	-1'689.50	747
0110	Législatif	31'050.80	32'000	-949	30'907.10	144
Charges		31'050.80	32'000	-949	30'907.10	144
30	Charges de personnel	170.00	1'000	-830	500.00	-330
30010.01	Indemnités aux bureaux électoraux	170.00	1'000	-830	500.00	-330
31	Charges de biens et services et autres charg..	14'880.80	15'000	-119	14'407.10	474
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	4'110.80	4'600	-489	73.70	4'037
31051.00	Frais de réception	0.00	0	0	3'563.40	-3'563
31320.02	Honoraires de révision	10'770.00	10'300	470	10'770.00	0
31990.00	Autres charges d'exploitation	0.00	100	-100	0.00	0
36	Charges de transfert	16'000.00	16'000	0	16'000.00	0
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	16'000.00	16'000	0	16'000.00	0
0120	Exécutif	1'010'089.25	978'050	32'039	980'562.50	29'527
Charges		1'011'032.25	979'050	31'982	982'252.00	28'780
Revenus		-943.00	-1'000	57	-1'689.50	747
30	Charges de personnel	870'755.35	866'600	4'155	853'340.45	17'415
30000.02	Honoraires du Conseil communal	713'286.00	714'500	-1'214	701'230.00	12'056
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	0.00	-5'500	5'500	-3'420.45	3'420
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	46'438.85	46'300	139	45'617.05	822
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	90'969.00	91'300	-331	87'927.00	3'042
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	1'621.50	1'600	22	1'592.50	29
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	13'386.80	13'400	-13	14'534.05	-1'147
30591.00	Fonds de formation professionnelle	614.00	600	14	601.50	13
30592.00	Cotisations au fonds LAE	1'267.50	1'250	18	1'245.00	23
30594.00	Fonds pour la formation duale	3'171.70	3'150	22	4'013.80	-842
31	Charges de biens et services et autres charg..	130'923.30	112'450	18'473	125'211.55	5'712
31051.00	Frais de réception	34'378.55	19'050	15'329	28'807.20	5'571
31300.05	Cotisations	46'546.75	44'800	1'747	46'406.35	140
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	49'998.00	47'650	2'348	49'998.00	0
31990.00	Autres charges d'exploitation	0.00	950	-950	0.00	0
36	Charges de transfert	9'353.60	0	9'354	3'700.00	5'654
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	9'353.60	0	9'354	3'700.00	5'654
42	Taxes et redevances	-943.00	-1'000	57	-1'689.50	747
42500.00	Ventes	-943.00	-1'000	57	-1'689.50	747
02	Services généraux	3'676'091.63	2'401'500	1'274'592	596'235.28	3'079'856
Charges		7'800'190.04	7'096'550	703'640	6'619'316.48	1'180'874
Revenus		-4'124'098.41	-4'695'050	570'952	-6'023'081.20	1'898'983
0210	Administration des finances et des contributi..	166'615.98	-1'177'900	1'344'516	-2'692'515.72	2'859'132
Charges		1'565'203.71	754'600	810'604	775'306.59	789'897
Revenus		-1'398'587.73	-1'932'500	533'912	-3'467'822.31	2'069'235
31	Charges de biens et services et autres charg..	1'101'439.65	844'100	257'340	846'029.56	255'410
31020.00	Imprimés, publications	16.90	150	-133	0.00	17
31050.00	Denrées alimentaires	0.00	100	-100	0.00	0
31300.00	Prestations de services de tiers	4'831.44	9'550	-4'719	6'467.06	-1'636
31300.01	Frais postaux	1'518.45	1'150	368	434.57	1'084
31300.02	Frais bancaires	19'154.52	18'100	1'055	18'644.89	510

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
0210	Administration des finances et des contributions	31300.04	Frais de poursuites	Plus de la moitié des frais sont liés à la récupération des impôts communaux. Frais facturés par le canton.
0210	Administration des finances et des contributions	31331.00	Frais de participation au Bordereau Unique	Fr. 20.- est facturé par le Canton pour chaque contribuable (personnes physiques et personnes morales).
0210	Administration des finances et des contributions	31800.00	Réévaluations sur créances	Ajustement de la provision pour les débiteurs et les débiteurs impôts.
0210	Administration des finances et des contributions	31811.01	ADB, remises et non-valeurs personnes physiques	L'évaluation de ce poste reste toujours difficile. Sur les cinq derniers exercices, ce poste a varié de Fr. 445K à Fr. 912K.
0210	Administration des finances et des contributions	31811.02	ADB, remises et non-valeurs personnes morales	Le montant des pertes fiscales sur les personnes morales est difficile à prévoir ; le budget étant basé sur une moyenne des trois derniers exercices bouclés.
0210	Administration des finances et des contributions	36400.00	Réévaluations prêts du PA	Le remboursement partiel du prêt alloué à TBRC a permis de réduire la provision qui avait été constituée.
0210	Administration des finances et des contributions	36500.00	Réévaluations, participations PA	Dû à la réévaluation de notre participation à la société Ambulances des vallées neuchâteloises Sàrl.
0210	Administration des finances et des contributions	42100.00	Emoluments administratifs	Représente les frais de rappel facturés lors de la deuxième relance. Fr. 20.- par facture échue.
0210	Administration des finances et des contributions	42600.01	Remboursement de frais de poursuites	Les remboursements ont été moins élevés qu'attendus. Environ 75% de ce montant provient des actions menées par le Canton pour l'encaissement des impôts communaux.
0210	Administration des finances et des contributions	44900.00	Réévaluations du Patrimoine Administratif	Toutes les participations du PA ont été réévaluées engendrant une plus-value pour la plupart d'entre elles, particulièrement celle du Groupe E.
0210	Administration des finances et des contributions	48940.00	Prélèvement sur la réserve de politique budgétaire	La variation des recettes fiscales entre les exercices 2022 et 2023 ne permet pas un prélèvement à la réserve de politique budgétaire.
0220	Service généraux, autres	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Des remplacements de collaborateurs ont été repourvus à un échelon salarial inférieur.
0220	Service généraux, autres	30100.03	Salaires remplaçants du personnel administratif	Dans le budget 2023, ce compte a été ajouté par erreur.
0220	Service généraux, autres	30108.00	Variation provision heures supplémentaires et vacances	A l'image de ce compte, que nous retrouvons uniquement dans les chapitres qui sont refacturés ou autofinancés, la clôture des comptes voit apparaître une provision relative aux heures supplémentaires et vacances. Cette provision est ajustée lors de chaque bouclage.
0220	Service généraux, autres	30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	Remboursement d'une redevance de formation.
0220	Service généraux, autres	30910.00	Recrutement du personnel	Diminution des annonces pour le recrutement du personnel.
0220	Service généraux, autres	30990.00	Autres charges du personnel	Diminution des cadeaux liés aux départs en retraite.
0220	Service généraux, autres	31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	La révision de la refacturation des entrées à espaceVAL en faveur des collaborateurs a permis de réduire ce poste.
0220	Service généraux, autres	31100.00	Acquisition de meubles, machines et appareils de bureau	Ce compte est marqué par l'achat de matériel pour la société Ambulance des Vallées Neuchâteloises (AVN). Ces achats sont refacturés sur le compte 42400.00.
0220	Service généraux, autres	31300.01	Frais postaux	L'envoi des nouvelles cartes d'accès Molok, pour Fr. 5'800.-, a été imputé au service des déchets par le compte 42400.00. Hormis cette dépense extraordinaire, il a presque été possible de réduire les frais d'affranchissement au niveau prévu.

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
0220	Service généraux, autres	31332.00	Contrat de prestations informatiques	L'important dépassement a plusieurs causes, mais il provient surtout d'une charge de sécurité supplémentaire non connue au moment d'établir le budget. S'y ajoute un poste mal anticipé pour la mise à jour du site internet communal.
0220	Service généraux, autres	31340.00	Primes d'assurances	Ce compte enregistre les primes pour assurances de choses non affectées à un chapitre particulier. Globalement, les primes d'assurances sont conformes au budget malgré une légère augmentation des primes ECAP. De plus, quelques différences peuvent apparaître entre les différents chapitres en fonction des règles de répartition appliquées.
0220	Service généraux, autres	31500.00	Entretien de meubles, machines et appareils de bureau	Le dépassement de Fr. 6'700.- correspond à des achats pour la société AVN, lesquels ont été refacturés par le compte 42400.00.

Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
31300.04 Frais de poursuites	122'956.45	102'950	20'006	117'825.50	5'131
31331.00 Frais de participation au Bordereau Unique	155'420.00	161'100	-5'680	155'620.00	-200
31800.00 Réévaluations sur créances	15'964.35	0	15'964	67'252.72	-51'288
31810.00 Pertes sur créances effectives	530.95	950	-419	540.90	-10
31811.01 ADB, remises et non-valeurs personnes physiqu..	770'967.01	521'800	249'167	476'678.71	294'288
31811.02 ADB, remises et non-valeurs personnes morales	7'977.11	23'650	-15'673	2'269.58	5'708
31811.03 ADB, remises et non-valeurs ISIS	2'102.47	4'600	-2'498	295.63	1'807
34 Charges financières	0.00	0	0	140.80	-141
34190.00 Pertes de change sur monnaies étrangères	0.00	0	0	140.80	-141
36 Charges de transfert	463'764.06	-89'500	553'264	-70'863.77	534'628
36400.00 Réévaluations prêts du PA	-90'335.94	-89'500	-836	-89'068.05	-1'268
36500.00 Réévaluations, participations PA	554'100.00	0	554'100	18'204.28	535'896
42 Taxes et redevances	-102'387.73	-106'500	4'112	-92'879.31	-9'508
42100.00 Emoluments administratifs	-11'911.80	-10'000	-1'912	-10'804.60	-1'107
42600.01 Remboursement de frais de poursuites	-84'893.18	-96'500	11'607	-80'980.06	-3'913
42901.00 Récupérations sur créances amorties	-5'582.75	0	-5'583	-1'094.65	-4'488
44 Revenus financiers	-1'296'200.00	0	-1'296'200	-3'374'943.00	2'078'743
44191.00 Gains de change sur monnaies étrangères	0.00	0	0	-5.00	5
44900.00 Réévaluations du Patrimoine Administratif	-1'296'200.00	0	-1'296'200	-3'374'938.00	2'078'738
48 Revenus extraordinaires	0.00	-1'826'000	1'826'000	0.00	0
48940.00 Prélèvement sur la réserve de politique budgétai..	0.00	-1'826'000	1'826'000	0.00	0
0220 Services généraux, autres	2'593'984.12	2'741'550	-147'566	2'427'717.12	166'267
Charges	3'770'972.52	3'924'250	-153'277	3'489'345.16	281'627
Revenus	-1'176'988.40	-1'182'700	5'712	-1'061'628.04	-115'360
30 Charges de personnel	2'830'218.75	3'028'700	-198'481	2'625'576.60	204'642
30100.00 Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	2'290'942.80	2'346'000	-55'057	2'266'287.70	24'655
30100.03 Salaires remplaçants du personnel administratif	0.00	130'000	-130'000	0.00	0
30108.00 Variation provision heures supplémentaires et v..	18'616.55	0	18'617	-6'716.70	25'333
30109.00 Remboursement de salaires du personnel admi..	-65'853.50	-18'300	-47'554	-205'864.50	140'011
30500.00 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	149'208.70	155'000	-5'791	145'349.50	3'859
30520.00 Cotisations patronales aux caisses de pension p..	316'335.75	277'000	39'336	260'428.95	55'907
30530.00 Cotisations patronales aux assurances-accidents	6'952.00	5'400	1'552	7'033.45	-81
30540.00 Cotisations patronales aux caisses de compens..	41'792.35	43'900	-2'108	46'311.20	-4'519
30550.00 Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	126.75	0	127	0.00	127
30591.00 Fonds de formation professionnelle	1'914.20	2'100	-186	1'916.85	-3
30592.00 Cotisations au fonds LAE	3'960.90	4'200	-239	3'971.15	-10
30594.00 Fonds pour la formation duale	9'897.95	10'400	-502	12'790.95	-2'893
30900.00 Formation et perfectionnement du personnel	20'731.90	30'000	-9'268	45'775.80	-25'044
30910.00 Recrutement du personnel	2'487.85	6'000	-3'512	5'955.80	-3'468
30990.00 Autres charges du personnel	33'104.55	37'000	-3'895	42'336.45	-9'232
31 Charges de biens et services et autres charg..	867'453.77	822'550	44'904	798'868.56	68'585
31000.00 Matériel de bureau	57'527.90	57'200	328	54'733.55	2'794
31010.00 Matériel d'exploitation, fournitures	11'041.80	18'100	-7'058	22'452.70	-11'411
31020.00 Imprimés, publications	77'619.45	75'800	1'819	74'752.10	2'867
31030.00 Littérature spécialisée, magazines	2'290.00	2'850	-560	2'665.00	-375
31050.02 Achat nourriture	42.25	0	42	0.00	42
31051.00 Frais de réception	240.50	0	241	0.00	241
31100.00 Acquisition de meubles, machines et appareils d..	11'891.45	7'650	4'241	20'999.55	-9'108
31120.00 Achat de vêtements, linge, rideaux	0.00	100	-100	0.00	0
31200.04 Déchets	90.50	1'900	-1'810	9.80	81
31300.00 Prestations de services de tiers	18'452.80	19'300	-847	17'763.25	690
31300.01 Frais postaux	62'169.44	55'300	6'869	60'094.26	2'075
31300.03 Télécommunications	16'022.85	15'650	373	12'238.25	3'785
31300.05 Cotisations	300.00	0	300	220.00	80
31330.00 Charges d'utilisations informatiques	331.25	350	-19	330.95	0
31332.00 Contrat de prestations informatiques	452'476.65	418'550	33'927	390'456.35	62'020
31340.00 Primes d'assurances	8'983.25	8'000	983	17'184.90	-8'202
31500.00 Entretien de meubles, machines et appareils de ..	42'905.50	36'250	6'656	9'263.40	33'642
31620.00 Mensualités de leasing opérationnel	98'209.40	98'200	9	110'599.15	-12'390
31700.00 Frais de déplacement et autres frais	5'526.55	5'700	-173	3'449.85	2'077
31810.00 Pertes sur créances effectives	0.28	0	0	0.00	0

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
0220	Service généraux, autres	42100.00	Emoluments administratifs	Frais administratifs liés aux réservations de salles communales.
0220	Service généraux, autres	42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	Remboursement par EcoVal et AVN des redevances informatiques qui les concernent. S'y ajoute en 2023 le remboursement par le service des déchets de frais extraordinaires pour l'expédition des nouvelles cartes Molok et des remboursements de matériel acheté pour AVN.
0220	Service généraux, autres	46311.00	Contributions du fonds pour la formation duale	Un apprenti employé de commerce n'a pas souhaité continuer sa formation en voie de maturité.
0290	Immeubles administratifs, autres	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Le service comptait plusieurs remplacements pour raison d'incapacités de travail.
0290	Immeubles administratifs, autres	31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	Diminution des achats de produits faits par l'équipe de conciergerie.
0290	Immeubles administratifs, autres	31200.00	Eau, énergie, combustible	Dépassement lié à la forte augmentation du prix du gaz intervenue fin 2022.
0290 - 9630	Immeubles administratifs à patrimoine financier	31300.00 31300.06 31440.00 34310.00 34304.00	Prestations de services de tiers Entretien courant Entretien des bâtiments immeubles	Pour les comptes liés à l'entretien des immeubles, le budget prévoyait un montant de Fr. 785'100.-. La totalité des dépenses pour les comptes en question se monte à Fr. 848'702.39 pour l'exercice 2023. Les encaissements 2023 de l'ECAP suite à la tempête du 21 juin 2021 se montent quant à eux à Fr. 277'729.15, alors qu'ils avaient été devisés à Fr. 1'000.-. S'agissant du patrimoine administratif, l'entretien a été limité au maximum.
0290	Immeubles administratifs, autres	33004.00	Amortissements planifiés bâtiments PA	Amortissement des immeubles administratifs et de ceux à usages multiples.

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
31920.00	Indemnisation de droits	571.95	700	-128	635.50	-64
31990.00	Autres charges d'exploitation	760.00	950	-190	1'020.00	-260
33	Amortissements du patrimoine administratif	21'000.00	21'600	-600	0.00	21'000
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	21'000.00	21'600	-600	0.00	21'000
39	Imputations internes	52'300.00	51'400	900	64'900.00	-12'600
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	52'300.00	51'400	900	64'900.00	-12'600
42	Taxes et redevances	-84'211.20	-72'000	-12'211	-13'801.49	-70'410
42100.00	Emoluments administratifs	-21'202.20	-31'000	9'798	-926.00	-20'276
42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	-50'237.00	-29'000	-21'237	-295.09	-49'942
42600.00	Remboursements et participations de tiers	-12'772.00	-12'000	-772	-12'580.40	-192
46	Revenus de transfert	-20'977.20	-22'100	1'123	-20'926.55	-51
46110.00	Dédommagements des cantons et des concord..	-377.20	-200	-177	-326.55	-51
46311.00	Contributions du fonds pour la formation duale	-20'600.00	-21'900	1'300	-20'600.00	0
49	Imputations internes	-1'071'800.00	-1'088'600	16'800	-1'026'900.00	-44'900
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-688'500.00	-673'600	-14'900	-673'000.00	-15'500
49300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	-383'300.00	-415'000	31'700	-353'900.00	-29'400
0290	Immeubles administratifs, autres	915'491.53	837'850	77'642	861'033.88	54'458
	Charges	2'464'013.81	2'417'700	46'314	2'354'664.73	109'349
	Revenus	-1'548'522.28	-1'579'850	31'328	-1'493'630.85	-54'891
30	Charges de personnel	1'251'910.35	1'219'700	32'210	1'185'559.85	66'351
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	1'048'499.15	1'017'000	31'499	983'517.60	64'982
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..	-861.90	0	-862	9'643.75	-10'506
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-10'825.20	-7'900	-2'925	-9'185.10	-1'640
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	67'368.10	66'100	1'268	63'641.80	3'726
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	111'579.10	110'000	1'579	101'579.05	10'000
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	8'234.15	7'200	1'034	7'906.45	328
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	19'420.70	19'100	321	20'277.80	-857
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	87.45	0	87	0.00	87
30591.00	Fonds de formation professionnelle	889.60	900	-10	839.30	50
30592.00	Cotisations au fonds LAE	1'840.50	1'800	41	1'738.60	102
30594.00	Fonds pour la formation duale	4'599.30	4'500	99	5'600.60	-1'001
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	1'079.40	1'000	79	0.00	1'079
31	Charges de biens et services et autres charg..	504'605.17	496'400	8'205	458'857.88	45'747
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	69'296.58	81'050	-11'753	89'044.96	-19'748
31010.02	Carburants	658.00	500	158	940.35	-282
31120.00	Achat de vêtements, linge, rideaux	3'320.10	4'750	-1'430	3'848.95	-529
31200.00	Eau, énergie, combustible	163'102.50	148'000	15'103	138'038.40	25'064
31300.00	Prestations de services de tiers	12'457.70	14'300	-1'842	16'465.00	-4'007
31300.03	Télécommunications	25'574.49	25'400	174	21'545.60	4'029
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	70'436.08	66'750	3'686	68'361.54	2'075
31340.00	Primes d'assurances	22'109.60	20'900	1'210	21'717.20	392
31370.00	Impôts et taxes	538.00	600	-62	541.00	-3
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	95'951.23	95'350	601	59'568.33	36'383
31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et o..	164.10	950	-786	533.15	-369
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	33'660.00	32'150	1'510	33'660.00	0
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	4'331.35	3'800	531	3'372.00	959
31810.00	Pertes sur créances effectives	1'506.99	0	1'507	3.00	1'504
31990.00	Autres charges d'exploitation	1'498.45	1'900	-402	1'218.40	280
33	Amortissements du patrimoine administratif	694'240.00	689'100	5'140	689'240.00	5'000
33004.00	Amortissements planifiés bâtiments PA	674'940.00	669'800	5'140	669'940.00	5'000
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	15'900.00	15'900	0	15'900.00	0
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	3'400.00	3'400	0	3'400.00	0
39	Imputations internes	13'258.29	12'500	758	21'007.00	-7'749
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	13'258.29	12'500	758	21'007.00	-7'749
42	Taxes et redevances	-1'837.00	-4'000	2'163	-2'848.35	1'011
42600.00	Remboursements et participations de tiers	-1'837.00	-4'000	2'163	-2'848.35	1'011
43	Revenus divers	-9'239.03	-5'000	-4'239	-7'025.75	-2'213

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
0290	Immeubles administratifs, autres	43090.00	Autres revenus d'exploitation	L'augmentation par rapport aux comptes 2022 correspond à la location de la vaisselle lors de l'utilisation de la Fleurisia et de la grande Salle de Couvet, notamment.
0290	Immeubles administratifs, autres	44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	Correspond principalement aux locations de la grande Salle de Couvet et de la Fleurisia à Fleurier.
0290	Immeubles administratifs, autres	45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	Prélèvement sur le fonds communal pour l'énergie concernant les dépenses liées à l'amélioration énergétique des bâtiments.
0290	Immeubles administratifs, autres	46340.00	Subventions des entreprises publiques	Remboursement de l'ECAP pour la réparation de la toiture du bâtiment rue des Moulins 28 à Fleurier suite à la tempête de grêle de juin 2021.
0290	Immeubles administratifs, autres	48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	Ce prélèvement compense la hausse des amortissements consécutive à la réévaluation opérée en 2016 des immeubles du patrimoine administratif. Ce commentaire prévaut pour l'ensemble des chapitres.

Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
43090.00 Autres revenus d'exploitation	-9'239.03	-5'000	-4'239	-7'025.75	-2'213
44 Revenus financiers	-107'080.10	-126'750	19'670	-108'998.45	1'918
44700.00 Loyers et fermages, biens-fonds PA	-17'113.00	-16'750	-363	-16'727.30	-386
44720.00 Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-89'967.10	-110'000	20'033	-92'271.15	2'304
45 Prélèvements sur les fonds et financements ..	-4'431.85	-50'000	45'568	-5'797.55	1'366
45110.00 Prélèvements sur les fonds du capital propre	-4'431.85	-50'000	45'568	-5'797.55	1'366
46 Revenus de transfert	-43'792.05	-21'000	-22'792	-10'000.00	-33'792
46311.00 Contributions du fonds pour la formation duale	-20'000.00	-20'000	0	-10'000.00	-10'000
46340.00 Subventions des entreprises publiques	-23'792.05	-1'000	-22'792	0.00	-23'792
48 Revenus extraordinaires	-327'300.00	-327'300	0	-327'300.00	0
48950.00 Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-327'300.00	-327'300	0	-327'300.00	0
49 Imputations internes	-1'054'842.25	-1'045'800	-9'042	-1'031'660.75	-23'182
49200.00 Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	-1'054'842.25	-1'045'800	-9'042	-1'031'660.75	-23'182

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
1110	Sécurité de proximité	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Engagement d'un collaborateur à un échelon supérieur que celui prévu au budget.
1110	Sécurité de proximité	30590.00	Cotisations pont AVS	Intégration du collaborateur précité dans notre contrat d'assurance.
1110	Sécurité de proximité	31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	D'autres achats étaient prévus (remplacement des housses pour la Skoda notamment), mais les offres ont été demandées trop tardivement.
1110	Sécurité de proximité	31300.00	Prestations de services de tiers	Les royalties pour le système d'amende ont été moins élevées que prévues (Fr. 1'440.-).
1110	Sécurité de proximité	41200.00	Revenus de concessions	Moins de marchands aux différentes foires.
1110	Sécurité de proximité	42100.00	Emoluments administratifs	Les émoluments pour les réclames routières ou les fermetures de chaussée ont été bien plus nombreux que prévus.
1110	Sécurité de proximité	46110.00	Dédommagements des cantons et des concordats	Les notifications de commandements de payer ont moins rapportées (Fr. 1'000.- en moins) mais les retraits de plaques ont rapporté Fr. 2'000.- de plus que l'année dernière.
1110	Sécurité de proximité	49100.00	Imputations internes pour prestations de services	Imputation du coût effectif de la surveillance des écoles.

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
Ordre et sécurité publique		1'244'447.10	1'290'900	-46'453	1'167'940.95	76'506
Charges		2'454'416.27	2'485'200	-30'784	2'423'364.33	31'052
Revenus		-1'209'969.17	-1'194'300	-15'669	-1'255'423.38	45'454
11	Sécurité publique	168'458.21	165'200	3'258	186'934.45	-18'476
Charges		497'346.06	520'700	-23'354	502'029.85	-4'684
Revenus		-328'887.85	-355'500	26'612	-315'095.40	-13'792
1110	Sécurité de proximité	114'284.61	113'500	785	144'154.30	-29'870
Charges		433'867.46	448'000	-14'133	450'087.20	-16'220
Revenus		-319'582.85	-334'500	14'917	-305'932.90	-13'650
30	Charges de personnel	191'457.40	188'100	3'357	180'197.60	11'260
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	160'263.80	156'000	4'264	144'738.50	15'525
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..	2'959.75	0	2'960	5'648.70	-2'689
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-5'368.80	-1'200	-4'169	-354.20	-5'015
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	10'113.60	10'200	-86	9'419.35	694
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	18'573.40	18'100	473	16'201.95	2'371
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	353.20	350	3	330.65	23
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	2'917.60	3'000	-82	3'001.20	-84
30590.00	Cotisations pont AVS	502.50	0	503	0.00	503
30591.00	Fonds de formation professionnelle	133.85	150	-16	124.70	9
30592.00	Cotisations au fonds LAE	276.20	300	-24	257.40	19
30594.00	Fonds pour la formation duale	692.30	700	-8	829.35	-137
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	40.00	500	-460	0.00	40
31	Charges de biens et services et autres charg..	27'123.51	34'300	-7'176	42'689.60	-15'566
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	623.25	1'900	-1'277	8'204.15	-7'581
31010.02	Carburants	3'500.00	6'650	-3'150	4'000.00	-500
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	0.00	0	0	4'899.00	-4'899
31120.00	Achat de vêtements, linge, rideaux	4'156.70	4'300	-143	3'260.95	896
31200.04	Déchets	175.00	100	75	0.00	175
31300.00	Prestations de services de tiers	8'392.10	9'550	-1'158	7'938.30	454
31300.03	Télécommunications	1'424.25	950	474	2'087.95	-664
31370.00	Impôts et taxes	1'080.00	1'150	-70	1'073.50	7
31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et o..	3'699.86	3'800	-100	3'520.05	180
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	1'200.00	1'150	50	1'080.00	120
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	494.30	950	-456	2'923.60	-2'429
31990.00	Autres charges d'exploitation	2'378.05	3'800	-1'422	3'702.10	-1'324
33	Amortissements du patrimoine administratif	14'486.55	14'500	-13	14'600.00	-113
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	14'486.55	14'500	-13	14'600.00	-113
36	Charges de transfert	5'000.00	5'000	0	5'000.00	0
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	5'000.00	5'000	0	5'000.00	0
39	Imputations internes	195'800.00	206'100	-10'300	207'600.00	-11'800
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	166'300.00	162'700	3'600	170'300.00	-4'000
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	29'500.00	43'400	-13'900	37'300.00	-7'800
41	Patentes et concessions	-14'114.15	-23'000	8'886	-19'826.00	5'712
41200.00	Revenus de concessions	-14'114.15	-23'000	8'886	-19'826.00	5'712
42	Taxes et redevances	-46'667.50	-40'500	-6'168	-11'440.00	-35'228
42100.00	Emoluments administratifs	-4'025.00	-500	-3'525	-1'410.00	-2'615
42700.00	Amendes	-42'642.50	-40'000	-2'643	-10'030.00	-32'613
43	Revenus divers	-9'785.30	-10'000	215	-4'820.00	-4'965
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-9'785.30	-10'000	215	-4'820.00	-4'965
44	Revenus financiers	-52.50	0	-53	-25'568.75	25'516
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-52.50	0	-53	-25'568.75	25'516
46	Revenus de transfert	-241'851.00	-255'000	13'149	-237'416.00	-4'435
46110.00	Dédommagements des cantons et des concord..	-241'851.00	-255'000	13'149	-237'416.00	-4'435
49	Imputations internes	-7'112.40	-6'000	-1'112	-6'862.15	-250
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-7'112.40	-6'000	-1'112	-6'862.15	-250

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
1120	Sécurité routière	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Voir commentaire du compte 1110/30100.00.
1120	Sécurité routière	30590.00	Cotisations pont AVS	Voir commentaire du compte 1110/30590.00.
1120	Sécurité routière	30920.00	Soldes	Les auxiliaires de circulation ont été moins sollicités en 2023 sur certaines manifestations. De plus, la formation de certification (2 jours complets) organisée par la Ville de Neuchâtel n'a pas eu lieu. Cette formation exigée par la PONE sera faite en 2024.
1120	Sécurité routière	31120.00	Achat de vêtements, linge, rideaux	Moins d'équipements à remplacer ou à acquérir pour les auxiliaires de circulation.
1120	Sécurité routière	31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et outils	Le passage à l'expertise a nécessité le remplacement d'un amortisseur et des plaquettes de freins.
1120	Sécurité routière	49100.00	Imputations internes pour prestations de service	Le budget des services assurés par les agents de sécurité publique et refacturés à d'autres entités a été surévalué.
1400	Questions juridiques	36010.01	Contrôle des habitants - part Etat	L'augmentation des documents d'identité et permis d'établissement n'a pas été anticipée. Cette charge est compensée par la rubrique 42100.00.
1400	Questions juridiques	42100.00	Emoluments administratifs	L'augmentation des documents d'identité et permis d'établissement n'a pas été anticipée. Cette recette couvre en partie la charge 36010.01.

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
1120	Sécurité routière	54'173.60	51'700	2'474	42'780.15	11'393
	Charges	63'478.60	72'700	-9'221	51'942.65	11'536
	Revenus	-9'305.00	-21'000	11'695	-9'162.50	-143
30	Charges de personnel	59'832.90	66'000	-6'167	48'932.45	10'900
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	42'234.10	39'800	2'434	33'252.65	8'981
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	0.00	-300	300	0.00	0
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	2'766.95	2'600	167	2'161.90	605
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	4'980.50	4'700	281	3'702.60	1'278
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	115.25	100	15	96.95	18
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	799.25	800	-1	688.60	111
30590.00	Cotisations pont AVS	502.50	0	503	0.00	503
30591.00	Fonds de formation professionnelle	36.40	50	-14	28.25	8
30592.00	Cotisations au fonds LAE	75.55	50	26	58.95	17
30594.00	Fonds pour la formation duale	189.90	200	-10	190.05	0
30920.00	Soldes	8'132.50	18'000	-9'868	8'752.50	-620
31	Charges de biens et services et autres charg..	3'645.70	6'700	-3'054	3'010.20	636
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	836.85	1'700	-863	1'265.45	-429
31050.00	Denrées alimentaires	274.40	700	-426	168.95	105
31051.00	Frais de réception	0.00	250	-250	131.45	-131
31120.00	Achat de vêtements, linge, rideaux	295.00	2'100	-1'805	886.35	-591
31300.03	Télécommunications	0.00	150	-150	0.00	0
31340.00	Primes d'assurances	0.00	100	-100	0.00	0
31370.00	Impôts et taxes	589.00	600	-11	558.00	31
31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et o..	1'498.45	950	548	0.00	1'498
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	152.00	50	102	0.00	152
31990.00	Autres charges d'exploitation	0.00	100	-100	0.00	0
49	Imputations internes	-9'305.00	-21'000	11'695	-9'162.50	-143
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-9'305.00	-21'000	11'695	-9'162.50	-143
14	Questions juridiques	31'034.87	61'200	-30'165	30'142.15	893
	Charges	188'360.50	186'200	2'161	174'515.15	13'845
	Revenus	-157'325.63	-125'000	-32'326	-144'373.00	-12'953
1400	Questions juridiques	-72'071.63	-48'800	-23'272	-44'670.85	-27'401
	Charges	85'254.00	76'200	9'054	99'702.15	-14'448
	Revenus	-157'325.63	-125'000	-32'326	-144'373.00	-12'953
31	Charges de biens et services et autres charg..	797.60	0	798	797.80	0
31810.00	Pertes sur créances effectives	797.60	0	798	797.80	0
36	Charges de transfert	84'456.40	76'200	8'256	98'904.35	-14'448
36010.01	Contrôle des habitants - part Etat	84'069.80	76'000	8'070	98'606.00	-14'536
36120.00	Dédommagements aux communes et aux assoc..	386.60	200	187	298.35	88
42	Taxes et redevances	-157'325.63	-125'000	-32'326	-144'373.00	-12'953
42100.00	Emoluments administratifs	-157'325.63	-125'000	-32'326	-144'373.00	-12'953
1406	Office régional de l'état-civil	103'106.50	110'000	-6'894	74'813.00	28'294
	Charges	103'106.50	110'000	-6'894	74'813.00	28'294
36	Charges de transfert	103'106.50	110'000	-6'894	74'813.00	28'294
36120.00	Dédommagements aux communes et aux assoc..	103'106.50	110'000	-6'894	74'813.00	28'294
15	Service du feu	787'543.28	838'200	-50'657	827'272.00	-39'729
	Charges	1'213'942.21	1'221'400	-7'458	1'198'646.20	15'296
	Revenus	-426'398.93	-383'200	-43'199	-371'374.20	-55'025
1500	Prévention incendie	222'171.07	204'450	17'721	204'931.18	17'240
	Charges	228'435.10	206'750	21'685	211'724.28	16'711

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
1500	Prévention incendie	30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	Un commissaire a suivi la formation de chargé de sécurité en protection incendie. Cette dépense est subventionnée à raison de 50 % par l'ECAP (voir compte 46340.00).
1500	Prévention incendie	31300.00	Prestations de services de tiers	Un seul poste a été équipé du logiciel de l'ECAP dédié.
1500	Prévention incendie	31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et outils	Montant consacré à l'entretien des bornes hydrantes. Dépassement lié au renouvellement de six bornes hydrantes et à l'installation d'étiquettes interdisant l'utilisation sans autorisation. L'augmentation des prix des matériaux est également en partie responsable de cet écart.
1500	Prévention incendie	42100.00	Emoluments administratifs	Les émoluments pour la délivrance des autorisations de chauffage sont comptabilisés dans ce compte.
1506	Service de défense incendie	30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais administratifs	Ce poste est difficile à budgétiser en raison des soldes payées qui sont soumises à certains paramètres non connus d'avance (franchise de Fr. 5'200.-, collaborateurs communaux, etc.).
1506	Service de défense incendie	30920.00	Soldes	Le nombre d'interventions et d'exercices a été plus faible que prévu.
1506	Service de défense incendie	31050.00	Denrées alimentaires	Dépassement dû à la fourniture de subsistance durant les inondations de novembre et décembre.
1506	Service de défense incendie	31120.00	Achat vêtements, linge et rideaux	Dépassement dû au nombre de lavage des tenues de feu.
1506	Service de défense incendie	31300.05	Cotisations	Aucune cotisation demandée par la FSPCN.
1506	Service de défense incendie	31320.00	Honoraires de conseillers externes	Honoraires d'une conseillère externe validés par le Conseil communal.

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
Revenus		-6'264.03	-2'300	-3'964	-6'793.10	529
30	Charges de personnel	62'953.50	60'750	2'204	58'480.50	4'473
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	43'803.00	43'000	803	42'159.50	1'644
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	0.00	-300	300	0.00	0
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	2'807.90	2'800	8	2'699.05	109
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	5'056.80	5'000	57	4'781.40	275
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	116.35	100	16	111.50	5
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	809.50	800	10	860.15	-51
30591.00	Fonds de formation professionnelle	36.75	50	-13	35.35	1
30592.00	Cotisations au fonds LAE	76.65	100	-23	73.75	3
30594.00	Fonds pour la formation duale	191.55	200	-8	237.30	-46
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	1'980.00	500	1'480	0.00	1'980
30920.00	Soldes	8'075.00	8'500	-425	7'522.50	553
31	Charges de biens et services et autres charg..	92'781.60	74'500	18'282	83'343.78	9'438
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	1'640.65	1'900	-259	0.00	1'641
31051.00	Frais de réception	182.55	300	-117	230.65	-48
31300.00	Prestations de services de tiers	239.70	400	-160	237.05	3
31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et o..	90'614.15	71'500	19'114	81'482.48	9'132
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	104.55	400	-295	1'393.60	-1'289
33	Amortissements du patrimoine administratif	2'000.00	2'000	0	2'000.00	0
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	2'000.00	2'000	0	2'000.00	0
39	Imputations internes	70'700.00	69'500	1'200	67'900.00	2'800
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	70'700.00	69'500	1'200	67'900.00	2'800
42	Taxes et redevances	-5'229.03	-300	-4'929	-5'043.10	-186
42100.00	Emoluments administratifs	-3'290.00	0	-3'290	0.00	-3'290
42500.00	Ventes	-1'939.03	-300	-1'639	-5'043.10	3'104
46	Revenus de transfert	-1'035.00	-2'000	965	-1'750.00	715
46340.00	Subventions des entreprises publiques	-1'035.00	-2'000	965	-1'750.00	715
1506	Service de défense incendie	611'282.41	626'650	-15'368	581'090.24	30'192
	Charges	944'910.06	966'850	-21'940	944'420.34	490
	Revenus	-333'627.65	-340'200	6'572	-363'330.10	29'702
30	Charges de personnel	360'289.41	369'600	-9'311	341'778.92	18'510
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	134'312.60	136'500	-2'187	130'400.60	3'912
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..	1'508.50	0	1'509	-3'850.65	5'359
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	0.00	-1'100	1'100	0.00	0
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	15'688.15	12'500	3'188	13'800.08	1'888
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	16'992.60	17'300	-307	16'167.30	825
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	908.21	500	408	403.66	505
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	3'408.55	2'800	609	3'404.61	4
30591.00	Fonds de formation professionnelle	162.35	150	12	143.54	19
30592.00	Cotisations au fonds LAE	334.30	150	184	285.27	49
30594.00	Fonds pour la formation duale	765.15	800	-35	928.31	-163
30920.00	Soldes	186'209.00	200'000	-13'791	180'096.20	6'113
31	Charges de biens et services et autres charg..	306'468.27	322'600	-16'132	311'974.12	-5'506
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	5'202.25	5'050	152	5'228.40	-26
31010.02	Carburants	13'229.80	13'350	-120	12'254.15	976
31020.00	Imprimés, publications	1'548.00	1'900	-352	1'942.00	-394
31050.00	Denrées alimentaires	4'487.65	4'300	188	2'883.60	1'604
31051.00	Frais de réception	989.20	1'250	-261	877.35	112
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	35'021.10	38'150	-3'129	56'838.30	-21'817
31120.00	Achat de vêtements, linge, rideaux	12'725.90	11'450	1'276	12'586.15	140
31130.00	Matériel informatique	0.00	500	-500	0.00	0
31200.00	Eau, énergie, combustible	28'978.70	31'450	-2'471	28'841.65	137
31200.04	Déchets	82.05	150	-68	72.15	10
31300.00	Prestations de services de tiers	545.25	800	-255	857.85	-313
31300.03	Télécommunications	18'067.30	17'300	767	18'057.25	10
31300.05	Cotisations	1'343.60	2'500	-1'156	1'338.80	5
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	9'015.37	9'550	-535	10'770.67	-1'755
31320.00	Honoraires de conseillers externes	8'068.00	0	8'068	0.00	8'068
31340.00	Primes d'assurances	11'913.70	11'550	364	11'544.00	370

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
1506	Service de défense incendie	31370.00	Impôts et taxes	Toutes les expertises techniques prévues des véhicules n'ont pas été effectuées en 2023 par le SCAN.
1506	Service de défense incendie	31380.00	Cours, examens et conseils	Annulation de certains cours, frais de formation des recrues moins élevés que prévus, un seul permis poids lourd C1/118 financé au lieu des deux prévus.
1506	Service de défense incendie	33004.00	Amortissements planifiés bâtiments PA	Amortissement des immeubles relevant du service du feu.
1506	Service de défense incendie	39100.00	Imputations internes pour prestations de services	Imputation des heures effectuées par le service des travaux publics en appui au SDIS lors des inondations survenues en fin d'année 2023, notamment à Travers.
1506	Service de défense incendie	42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	Plus de facturations d'interventions que budgétées.
1506	Service de défense incendie	46120.00	Dédommagements des communes et des associations de communes	Le coût de fonctionnement du SDIS est réparti entre les trois communes du Val-de-Travers à hauteur de 50% du nombre d'habitants et 50% des valeurs ECAP des bâtiments de chaque commune.
1506	Service de défense incendie	46340.00	Subventions des entreprises publiques	Subvention du matériel par l'ECAP moins élevée que prévue.
1507	Jeunes sapeurs-pompiers	31120.00	Achat vêtements, linge et rideaux	Moins d'équipements personnels renouvelés.
1507	Jeunes sapeurs-pompiers	46340.00	Subventions des entreprises publiques	Subvention ECAP non budgétée des cours pour monitrice JSP I et II et allocation d'un forfait de Fr. 100.- par JSP.

Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
31360.00 Honoraires de l'activité de médecine privée	6'211.75	6'650	-438	6'635.65	-424
31370.00 Impôts et taxes	81.90	400	-318	143.90	-62
31380.00 Cours, examens et conseils	32'795.70	45'750	-12'954	23'419.85	9'376
31440.00 Entretien des bâtiments immeubles	3'000.00	4'750	-1'750	4'266.15	-1'266
31510.00 Entretien de machines, véhicules, appareils et o..	53'210.25	55'300	-2'090	52'527.60	683
31600.00 Loyers et fermages des biens-fonds	12'860.00	12'300	560	12'860.00	0
31610.00 Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	46'115.95	47'200	-1'084	45'667.50	448
31700.00 Frais de déplacement et autres frais	77.05	50	27	-421.50	499
31810.00 Pertes sur créances effectives	0.00	0	0	1'706.35	-1'706
31900.00 Autres charges d'exploitation	897.80	950	-52	1'076.30	-179
33 Amortissements du patrimoine administratif	135'150.00	135'200	-50	134'400.00	750
33004.00 Amortissements planifiés bâtiments PA	135'150.00	135'200	-50	134'400.00	750
36 Charges de transfert	12'235.00	12'200	35	12'235.00	0
36120.00 Dédommagements aux communes et aux assoc..	12'235.00	12'200	35	12'235.00	0
38 Charges extraordinaires	0.00	0	0	20'901.15	-20'901
38790.00 Amortissements supplémentaires dépenses d'in..	0.00	0	0	20'901.15	-20'901
39 Imputations internes	130'767.38	127'250	3'517	123'131.15	7'636
39100.00 Imputations internes pour prestations de services	94'100.00	87'850	6'250	90'830.00	3'270
39200.00 Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	22'167.38	23'000	-833	25'201.15	-3'034
39300.00 Imputations internes pour frais administratifs et ..	14'500.00	16'400	-1'900	7'100.00	7'400
42 Taxes et redevances	-50'322.32	-26'000	-24'322	-43'532.10	-6'790
42400.00 Taxes d'utilisation et prestations de services	-49'840.32	-25'000	-24'840	-42'852.10	-6'988
42500.00 Ventes	-482.00	-1'000	518	-680.00	198
44 Revenus financiers	-300.00	-1'000	700	-340.00	40
44720.00 Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-300.00	-1'000	700	-340.00	40
45 Prélèvements sur les fonds et financements ..	0.00	0	0	-20'901.15	20'901
45110.00 Prélèvements sur les fonds du capital propre	0.00	0	0	-20'901.15	20'901
46 Revenus de transfert	-151'625.10	-167'000	15'375	-158'034.65	6'410
46120.00 Dédommagements des communes et des assoc..	-75'074.90	-80'000	4'925	-72'552.25	-2'523
46340.00 Subventions des entreprises publiques	-76'550.20	-87'000	10'450	-85'482.40	8'932
48 Revenus extraordinaires	-54'500.00	-54'500	0	-54'500.00	0
48950.00 Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-54'500.00	-54'500	0	-54'500.00	0
49 Imputations internes	-76'880.23	-91'700	14'820	-86'022.20	9'142
49100.00 Imputations internes pour prestations de services	-16'400.00	-16'700	300	-15'600.00	-800
49200.00 Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	-60'480.23	-75'000	14'520	-70'422.20	9'942
1507 Jeunes sapeurs-pompiers	806.60	6'400	-5'593	4'675.85	-3'869
Charges	6'014.00	7'100	-1'086	5'926.85	87
Revenus	-5'207.40	-700	-4'507	-1'251.00	-3'956
30 Charges de personnel	2'399.25	2'500	-101	2'776.00	-377
30920.00 Soldes	2'399.25	2'500	-101	2'776.00	-377
31 Charges de biens et services et autres charg..	3'614.75	4'600	-985	3'150.85	464
31050.00 Denrées alimentaires	1'030.30	1'250	-220	103.10	927
31120.00 Achat de vêtements, linge, rideaux	803.25	1'450	-647	1'322.75	-520
31380.00 Cours, examens et conseils	1'781.20	1'900	-119	1'725.00	56
46 Revenus de transfert	-5'207.40	-700	-4'507	-1'251.00	-3'956
46340.00 Subventions des entreprises publiques	-5'207.40	-700	-4'507	-1'251.00	-3'956
1508 Missions de secours	-46'716.80	700	-47'417	36'574.73	-83'292
Charges	34'583.05	40'700	-6'117	36'574.73	-1'992
Revenus	-81'299.85	-40'000	-41'300	0.00	-81'300
30 Charges de personnel	18'183.05	22'550	-4'367	19'512.88	-1'330
30500.00 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	1'684.05	1'200	484	1'166.32	518
30530.00 Cotisations patronales aux assurances-accidents	106.55	0	107	56.74	50

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
1508	Missions de secours	30920.00	Soldes	Le nombre d'interventions a été plus faible que prévu.
1508	Missions de secours	46340.00	Subventions des entreprises publiques	Subvention 2022 du fonds des Missions de secours comptabilisée en 2023.
1610	Défense militaire	31320.00	Honoraires de conseillers externes	Solde crédit voté par le CC pour le projet de stand de tir régional. Aucune dépense en 2023.
1610	Défense militaire	31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	Entretien des cibles (buttes pare-balles) prévu au budget mais non réalisé.
1620	Protection civile (en général)	31200.00	Eau, énergie, combustible	Augmentation du coût du gaz.
1620	Protection civile (en général)	31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	Remplacement du parc d'extincteurs de la PCi. La subvention cantonale sera versée sur l'exercice 2024.
1620	Protection civile (en général)	31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	Remplacement du monobloc du système de ventilation de l'abri PCi de Couvet.
1620	Protection civile (en général)	33004.00	Amortissements planifiés bâtiments PA	Amortissement des différents abris de protection civile.

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	217.25	200	17	373.09	-156
30591.00	Fonds de formation professionnelle	11.45	0	11	15.46	-4
30592.00	Cotisations au fonds LAE	23.35	50	-27	31.98	-9
30594.00	Fonds pour la formation duale	40.40	100	-60	103.04	-63
30920.00	Soldes	16'100.00	21'000	-4'900	17'766.25	-1'666
31	Charges de biens et services et autres charg..	0.00	1'450	-1'450	1'461.85	-1'462
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	0.00	950	-950	1'461.85	-1'462
31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et o..	0.00	500	-500	0.00	0
39	Imputations internes	16'400.00	16'700	-300	15'600.00	800
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	16'400.00	16'700	-300	15'600.00	800
46	Revenus de transfert	-81'299.85	-40'000	-41'300	0.00	-81'300
46340.00	Subventions des entreprises publiques	-81'299.85	-40'000	-41'300	0.00	-81'300
16	Défense	257'410.74	226'300	31'111	123'592.35	133'818
	Charges	554'767.50	556'900	-2'133	548'173.13	6'594
	Revenus	-297'356.76	-330'600	33'243	-424'580.78	127'224
1610	Défense militaire	3'549.65	7'300	-3'750	2'828.35	721
	Charges	12'449.65	16'200	-3'750	11'728.35	721
	Revenus	-8'900.00	-8'900	0	-8'900.00	0
31	Charges de biens et services et autres charg..	349.65	4'100	-3'750	328.35	21
31320.00	Honoraires de conseillers externes	0.00	1'900	-1'900	0.00	0
31340.00	Primes d'assurances	349.65	300	50	328.35	21
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	0.00	1'900	-1'900	0.00	0
33	Amortissements du patrimoine administratif	8'900.00	8'900	0	8'900.00	0
33004.00	Amortissements planifiés bâtiments PA	8'900.00	8'900	0	8'900.00	0
36	Charges de transfert	3'200.00	3'200	0	2'500.00	700
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	3'200.00	3'200	0	2'500.00	700
48	Revenus extraordinaires	-8'900.00	-8'900	0	-8'900.00	0
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-8'900.00	-8'900	0	-8'900.00	0
1620	Protection civile (en général)	227'403.98	214'950	12'454	211'795.62	15'608
	Charges	314'278.56	302'850	11'429	310'798.80	3'480
	Revenus	-86'874.58	-87'900	1'025	-99'003.18	12'129
31	Charges de biens et services et autres charg..	35'738.55	26'650	9'089	27'800.60	7'938
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	534.65	100	435	82.65	452
31200.00	Eau, énergie, combustible	15'680.40	11'450	4'230	13'125.95	2'554
31300.00	Prestations de services de tiers	745.60	900	-154	734.60	11
31300.03	Télécommunications	1'887.60	1'450	438	1'864.65	23
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	4'595.30	1'900	2'695	2'066.55	2'529
31340.00	Primes d'assurances	7'944.05	8'000	-56	7'961.10	-17
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	4'350.95	2'850	1'501	1'965.10	2'386
33	Amortissements du patrimoine administratif	103'500.00	103'500	0	103'150.00	350
33004.00	Amortissements planifiés bâtiments PA	103'500.00	103'500	0	103'150.00	350
36	Charges de transfert	142'168.50	141'700	469	141'736.50	432
36120.00	Dédommagements aux communes et aux assoc..	142'168.50	141'700	469	141'736.50	432
38	Charges extraordinaires	0.00	0	0	10'450.98	-10'451
38790.00	Amortissements supplémentaires dépenses d'in..	0.00	0	0	10'450.98	-10'451
39	Imputations internes	32'871.51	31'000	1'872	27'660.72	5'211
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	32'871.51	31'000	1'872	27'660.72	5'211
42	Taxes et redevances	-1'716.00	-2'900	1'184	-2'868.00	1'152
42600.00	Remboursements et participations de tiers	-1'716.00	-2'900	1'184	-2'868.00	1'152
44	Revenus financiers	-3'054.00	-4'400	1'346	-4'368.00	1'314

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
1620	Protection civile (en général)	44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	Résiliation d'un contrat de bail à loyer pour un local dans l'abri de Boveresse.
1626	Organisation régionale de protection civile	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Une allocation familiale complémentaire n'a pas été budgétée.
1626	Organisation régionale de protection civile	31300.03	Télécommunications	Toujours en attente d'une augmentation de téléphonie fixe au poste de commandement.
1626	Organisation régionale de protection civile	31370.00	Impôts et taxes	Dépassement dû au renouvellement de deux véhicules pour l'OPC.
1626	Organisation régionale de protection civile	31380.00	Cours, examens et conseils	La diminution des effectifs PCi a une incidence directe sur ce compte (-30% d'astreints depuis 2021).
1626	Organisation régionale de protection civile	42600.00	Remboursements et participations de tiers	Pas d'intervention au profit de la collectivité en 2023.
1626	Organisation régionale de protection civile	44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	Pas de location de la construction protégée de Couvet en 2023.
1626	Organisation régionale de protection civile	46120.00	Dédommagements des communes et des associations de communes	Concerne le fonds cantonal PCi. L'écart s'explique essentiellement par le décompte définitif des comptes 2022 comptabilisé sur 2023 soit Fr. -31'500.-.
1626	Organisation régionale de protection civile	46310.00	Subventions des cantons et des concordats	Un nombre d'heures plus important a été effectué au bénéfice de l'instruction cantonale.

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-3'054.00	-4'400	1'346	-4'368.00	1'314
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..	-1'504.58	0	-1'505	-11'167.18	9'663
45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	-1'504.58	0	-1'505	-11'167.18	9'663
48	Revenus extraordinaires	-80'600.00	-80'600	0	-80'600.00	0
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-80'600.00	-80'600	0	-80'600.00	0
1626	Organisation régionale de protection civile	26'457.11	4'050	22'407	-91'031.62	117'489
	Charges	228'039.29	237'850	-9'811	225'645.98	2'393
	Revenus	-201'582.18	-233'800	32'218	-316'677.60	115'095
30	Charges de personnel	140'038.30	137'400	2'638	135'055.70	4'983
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	114'601.80	113'400	1'202	112'596.60	2'005
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..	584.40	0	584	-2'100.70	2'685
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	0.00	-900	900	0.00	0
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	7'474.30	7'500	-26	7'341.75	133
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	14'149.20	14'200	-51	13'679.40	470
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	260.70	250	11	256.10	5
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	2'154.75	2'150	5	2'339.35	-185
30591.00	Fonds de formation professionnelle	98.80	100	-1	96.85	2
30592.00	Cotisations au fonds LAE	204.10	200	4	200.25	4
30594.00	Fonds pour la formation duale	510.25	500	10	646.10	-136
31	Charges de biens et services et autres charg..	24'282.10	32'700	-8'418	29'255.50	-4'973
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	155.45	300	-145	126.25	29
31010.02	Carburants	2'302.65	2'400	-97	2'000.00	303
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	4'106.90	4'750	-643	10'561.75	-6'455
31200.00	Eau, énergie, combustible	2'321.30	2'400	-79	2'411.00	-90
31200.04	Déchets	66.80	100	-33	52.00	15
31300.03	Télécommunications	312.60	950	-637	317.00	-4
31340.00	Primes d'assurances	1'641.35	1'600	41	1'850.65	-209
31370.00	Impôts et taxes	1'099.55	950	150	742.90	357
31380.00	Cours, examens et conseils	8'771.80	15'250	-6'478	7'978.80	793
31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et o..	2'964.70	3'350	-385	3'020.45	-56
31590.00	Entretien d'autres biens meubles	539.00	600	-61	165.00	374
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	0.00	50	-50	29.70	-30
39	Imputations internes	63'718.89	67'750	-4'031	61'334.78	2'384
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	44'600.00	44'200	400	41'700.00	2'900
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	13'718.89	16'350	-2'631	12'634.78	1'084
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	5'400.00	7'200	-1'800	7'000.00	-1'600
42	Taxes et redevances	0.00	-3'000	3'000	-3'267.60	3'268
42600.00	Remboursements et participations de tiers	0.00	-3'000	3'000	-3'267.60	3'268
44	Revenus financiers	0.00	-700	700	-1'051.20	1'051
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	0.00	-700	700	-1'051.20	1'051
46	Revenus de transfert	-201'582.18	-230'100	28'518	-312'358.80	110'777
46110.00	Dédommagements des cantons et des concord..	0.00	0	0	-52'550.00	52'550
46120.00	Dédommagements des communes et des assoc..	-182'140.93	-216'600	34'459	-184'500.00	2'359
46300.00	Subventions de la Confédération	-3'500.00	-3'500	0	-3'500.00	0
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-15'941.25	-10'000	-5'941	-71'808.80	55'868

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
2111	Cycle 1	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Traitements du personnel socio-éducatif pour le cycle 1. Augmentation due à plusieurs situations devenues critiques pour des élèves en difficulté.
2111	Cycle 1	30200.00	Salaires des enseignants	Augmentation du nombre de périodes d'enseignement partiellement compensées par une augmentation de la part cantonale au compte 46310.00.
2111	Cycle 1	30200.02	Traitements des remplaçants subventionnés	Diminution des cas d'absences pour maladie, maternité et accident.
2111	Cycle 1	30209.00	Remboursement de salaires des enseignants	Diminution des cas accident et maternité engendrant une baisse des remboursements.
2111	Cycle 1	30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	Augmentation due à la formation en Allemagne d'une enseignante Prima.
2111	Cycle 1	31040.00	Matériel didactique	Globalement pour les 3 cycles, les dépenses de matériel didactique sont conformes aux prévisions.
2111	Cycle 1	31300.21	Orthophonie, logopédie	Nombre de consultations inférieures aux prévisions.
2111	Cycle 1	31300.22	Indemnités HEP	Le recours à des étudiants pour remplacer ne s'est pas révélé possible.
2111	Cycle 1	31700.00	Frais de déplacement et autres frais	Légère diminution des frais de déplacement des remplaçants et/ou des enseignants travaillant dans plusieurs villages.
2111	Cycle 1	36120.00	Dédommagements aux communes et aux associations intercommunales	Scolarisation d'élèves dans d'autres cercles scolaires pour répondre à des problématiques d'ordre socio-éducatif.
2111	Cycle 1	46110.00	Dédommagements des cantons et des concordats	Scolarisation de nouveaux élèves vaudois de la Nouvelle-Censière.
2111	Cycle 1	46120.00	Dédommagements des communes et des associations de communes	Les coûts du Cercle scolaire du Val-de-Travers sont répartis au prix coûtant par élève entre les trois communes de la région, soit Fr. 6'973.75 (Fr. 6'923.24 en 2022) pour le cycle 1.
2111	Cycle 1	46310.00	Subventions des cantons et des concordats	Supérieures aux prévisions, mais en corrélation avec le dépassement des charges salariales de l'année précédente.
2120	Cycle 2	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Traitements du personnel socio-éducatif pour le cycle 2. Légère diminution due au départ d'une collaboratrice.
2120	Cycle 2	30200.00	Salaires des enseignants	Au cycle 2, nous relevons une légère augmentation du nombre de périodes d'enseignement.
2120	Cycle 2	30200.01	Traitement des enseignants non subventionnés	Attribution de périodes de décharges supplémentaires de maîtrise de classe en raison d'effectifs problématiques.
2120	Cycle 2	30200.02	Traitements des remplaçants subventionnés	Dépassement compensé partiellement par l'augmentation de remboursement de salaires (accident et maternité) et l'augmentation des subventions cantonales.
2120	Cycle 2	30209.00	Remboursement de salaires des enseignants	Augmentation de ce poste, en corrélation avec le compte 30200.02 des remplacements subventionnés.
2120	Cycle 2	30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	Augmentation due à des formations CAS en médiation scolaire.

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
	Formation	13'786'470.41	13'692'000	94'470	13'280'008.01	506'462
	Charges	24'909'789.31	24'382'250	527'539'23	770'445.41	1'139'344
	Revenus	..-11'123'318.	-10'690'250	-433'069	..-10'490'437.	-632'882
21	Scolarité obligatoire	13'396'513.66	13'258'900	137'614	12'886'351.56	510'162
	Charges	24'519'832.56	23'949'150	570'683'23	376'788.96	1'143'044
	Revenus	..-11'123'318.	-10'690'250	-433'069	..-10'490'437.	-632'882
2111	Cycle 1	2'388'251.40	2'341'650	46'601	2'316'080.97	72'170
	Charges	4'624'532.90	4'505'750	118'783	4'446'349.58	178'183
	Revenus	-2'236'281.50	-2'164'100	-72'182	-2'130'268.61	-106'013
30	Charges de personnel	4'524'252.55	4'388'300	135'953	4'320'580.28	203'672
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	236'072.25	160'300	75'772	196'462.30	39'610
30200.00	Salaires des enseignants	3'397'372.60	3'381'400	15'973	3'236'785.50	160'587
30200.01	Traitement des enseignants non subventionnés	32'766.65	28'000	4'767	66'794.35	-34'028
30200.02	Traitements des remplaçants subventionnés	93'564.10	180'000	-86'436	164'851.30	-71'287
30200.03	Traitements des remplaçants non subventionnés	4'032.20	3'000	1'032	2'373.45	1'659
30209.00	Remboursement de salaires des enseignants	-31'496.65	-120'000	88'503	-107'476.90	75'980
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	244'363.22	238'500	5'863	238'980.66	5'383
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	435'935.15	410'300	25'635	405'121.40	30'814
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	8'115.92	8'300	-184	6'107.11	2'009
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	70'451.00	68'800	1'651	76'145.03	-5'694
30591.00	Fonds de formation professionnelle	3'224.18	3'100	124	3'153.62	71
30592.00	Cotisations au fonds LAE	6'676.16	6'500	176	6'530.34	146
30594.00	Fonds pour la formation duale	16'685.37	16'300	385	21'030.62	-4'345
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	6'490.40	3'800	2'690	3'721.50	2'769
31	Charges de biens et services et autres charg..	46'842.25	64'750	-17'908	74'704.25	-27'862
31040.00	Matériel didactique	37'098.55	38'150	-1'051	39'125.35	-2'027
31300.00	Prestations de services de tiers	2'734.50	3'350	-616	701.55	2'033
31300.21	Orthophonie, logopédie	2'850.00	3'250	-400	2'682.00	168
31300.22	Indemnités HEP	0.00	15'250	-15'250	26'992.00	-26'992
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	4'159.20	4'750	-591	5'203.35	-1'044
36	Charges de transfert	10'768.10	8'500	2'268	9'205.05	1'563
36120.00	Dédommagements aux communes et aux assoc..	10'768.10	8'500	2'268	9'205.05	1'563
39	Imputations internes	42'670.00	44'200	-1'530	41'860.00	810
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	42'670.00	44'200	-1'530	41'860.00	810
46	Revenus de transfert	-2'236'281.50	-2'164'100	-72'182	-2'130'268.61	-106'013
46110.00	Dédommagements des cantons et des concord..	-23'286.35	0	-23'286	17.64	-23'304
46120.00	Dédommagements des communes et des assoc..	-331'252.95	-320'000	-11'253	-355'681.45	24'429
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-1'881'742.20	-1'844'100	-37'642	-1'774'604.80	-107'137
2120	Cycle 2	2'246'018.49	2'179'950	66'068	2'161'537.62	84'481
	Charges	4'777'720.69	4'647'950	129'771	4'582'463.82	195'257
	Revenus	-2'531'702.20	-2'468'000	-63'702	-2'420'926.20	-110'776
30	Charges de personnel	4'655'001.29	4'531'200	123'801	4'491'413.52	163'588
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	62'807.95	66'000	-3'192	52'675.55	10'132
30200.00	Salaires des enseignants	3'618'234.85	3'572'800	45'435	3'460'281.60	157'953
30200.01	Traitement des enseignants non subventionnés	22'583.65	0	22'584	52'598.75	-30'015
30200.02	Traitements des remplaçants subventionnés	218'142.35	190'000	28'142	221'686.70	-3'544
30200.03	Traitements des remplaçants non subventionnés	3'056.70	3'000	57	6'450.05	-3'393
30209.00	Remboursement de salaires des enseignants	-92'238.35	-80'000	-12'238	-107'525.10	15'287
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	252'139.99	256'600	-4'460	243'868.85	8'271
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	454'592.85	406'100	48'493	433'548.65	21'044
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	8'413.50	9'000	-587	6'160.80	2'253
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	72'764.43	74'000	-1'236	77'837.88	-5'073
30591.00	Fonds de formation professionnelle	3'333.28	3'400	-67	3'222.76	111
30592.00	Cotisations au fonds LAE	6'891.22	7'000	-109	6'669.83	221
30594.00	Fonds pour la formation duale	17'233.87	17'500	-266	21'497.20	-4'263
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	7'045.00	5'800	1'245	12'440.00	-5'395

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
2120	Cycle 2	31040.00	Matériel didactique	Globalement pour les 3 cycles, les dépenses de matériel didactique sont conformes aux prévisions.
2120	Cycle 2	31050.00	Denrées alimentaires	Surestimation du nombres de repas et goûters de la classe Halterego.
2120	Cycle 2	31300.00	Prestations de services de tiers	Les prestations d'équithérapie pour les élèves de la classe Halterego ont été surévaluées.
2120	Cycle 2	31300.21	Orthophonie, logopédie	Nombre de consultations supérieures aux prévisions.
2120	Cycle 2	31300.22	Indemnités HEP	Le recours à des étudiants pour remplacer ne s'est pas révélé possible.
2120	Cycle 2	31700.00	Frais de déplacement et autres frais	Déplacements induits par les formations d'enseignants et du personnel socio-éducatif.
2120	Cycle 2	36120.00	Dédommagements aux communes et aux associations intercommunales	Frais d'écologie d'un élève atteint de trouble du spectre de l'autisme (TSA) scolarisé à Cescole.
2120	Cycle 2	42600.00	Remboursements et participations de tiers	Frais de rappel et de remplacement de livres facturés aux parents, ainsi que pour les absences des élèves très inférieurs aux prévisions.
2120	Cycle 2	46110.00	Dédommagements des cantons et des concordats	Scolarisation de nouveaux élèves vaudois de la Nouvelle-Censière.
2120	Cycle 2	46120.00	Dédommagements des communes et des associations de communes	Les coûts du Cercle scolaire du Val-de-Travers sont répartis au prix coûtant par élève entre les trois communes de la région, soit Fr. 7'462.78 (Fr. 7'431.26 en 2022) pour le cycle 2.
2120	Cycle 2	46310.00	Subventions des cantons et des concordats	Supérieures aux prévisions, mais en corrélation avec le dépassement des charges salariales de l'année précédente.
2130	Cycle 3	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Traitements du personnel socio-éducatif pour le cycle 3.
2130	Cycle 3	30200.00	Salaires des enseignants	Conforme aux prévisions, avec une légère augmentation.
2130	Cycle 3	30200.01	Traitement des enseignants non subventionnés	Périodes supplémentaires attribuées à la classe "ressources".
2130	Cycle 3	30200.02	Traitements des remplaçants subventionnés	Conforme aux prévisions, principalement des cas de maternité et d'accidents.
2130	Cycle 3	30209.00	Remboursement de salaires des enseignants	Remboursements d'assurance en lien avec les remplacements subventionnés.
2130	Cycle 3	31040.00	Matériel didactique	Globalement pour les 3 cycles, les dépenses de matériel didactique sont conformes aux prévisions.
2130	Cycle 3	36120.00	Dédommagements aux communes et aux associations intercommunales	Frais d'écologie d'élèves scolarisés dans d'autres communes. Un cas imprévu de 11e année scolarisé durant un semestre à Cescole.
2130	Cycle 3	46120.00	Dédommagements des communes et des associations de communes	Les coûts du Cercle scolaire du Val-de-Travers sont répartis au prix coûtant par élève entre les trois communes de la région et celle de La Brévine pour le cycle 3, soit Fr. 12'468.94 (Fr. 12'879.90 en 2022). De plus, des frais d'écologie de mineurs non-accompagnés ont été perçus auprès de l'école obligatoire région Neuchâtel (Eorén).
2130	Cycle 3	46310.00	Subventions des cantons et des concordats	Variation en relation avec la diminution des comptes de salaires et de charges sociales de l'année précédente.

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
31	Charges de biens et services et autres charg..	75'167.60	79'750	-4'582	48'515.70	26'652
31040.00	Matériel didactique	43'104.10	32'600	10'504	38'441.60	4'663
31050.00	Denrées alimentaires	11'326.55	14'300	-2'973	0.00	11'327
31300.00	Prestations de services de tiers	15'198.90	23'850	-8'651	3'635.55	11'563
31300.21	Orthophonie, logopédie	1'350.00	1'150	200	432.00	918
31300.22	Indemnités HEP	0.00	6'500	-6'500	5'756.00	-5'756
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	4'132.05	1'350	2'782	250.55	3'882
31810.00	Pertes sur créances effectives	56.00	0	56	0.00	56
36	Charges de transfert	9'281.80	0	9'282	2'064.60	7'217
36120.00	Dédommagements aux communes et aux assoc..	9'281.80	0	9'282	2'064.60	7'217
39	Imputations internes	38'270.00	37'000	1'270	40'470.00	-2'200
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	38'270.00	37'000	1'270	40'470.00	-2'200
42	Taxes et redevances	-18.00	-1'500	1'482	-90.00	72
42600.00	Remboursements et participations de tiers	-18.00	-1'500	1'482	-90.00	72
46	Revenus de transfert	-2'531'684.20	-2'466'500	-65'184	-2'420'836.20	-110'848
46110.00	Dédommagements des cantons et des concord..	-26'241.70	-13'600	-12'642	-13'600.00	-12'642
46120.00	Dédommagements des communes et des assoc..	-501'871.85	-485'000	-16'872	-474'671.75	-27'200
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-2'003'570.65	-1'967'900	-35'671	-1'932'564.45	-71'006
2130	Cycle 3	2'495'725.09	2'546'900	-51'175	2'542'787.30	-47'062
	Charges	5'289'984.09	5'327'600	-37'616	5'265'760.30	24'224
	Revenus	-2'794'259.00	-2'780'700	-13'559	-2'722'973.00	-71'286
30	Charges de personnel	5'168'870.51	5'201'600	-32'729	5'130'248.55	38'622
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	85'593.00	85'000	593	70'150.00	15'443
30200.00	Salaires des enseignants	4'139'674.35	4'113'400	26'274	4'059'839.25	79'835
30200.01	Traitement des enseignants non subventionnés	6'693.45	0	6'693	726.25	5'967
30200.02	Traitements des remplaçants subventionnés	133'398.05	130'000	3'398	118'217.35	15'181
30200.03	Traitements des remplaçants non subventionnés	2'844.90	3'000	-155	2'203.45	641
30209.00	Remboursement de salaires des enseignants	-112'006.60	-40'000	-72'007	-35'723.60	-76'283
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	281'801.90	282'300	-498	274'901.34	6'901
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	511'056.85	495'900	15'157	501'472.30	9'585
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	9'411.77	9'900	-488	6'814.24	2'598
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	71'787.97	83'600	-11'812	87'667.04	-15'879
30591.00	Fonds de formation professionnelle	3'720.94	3'700	21	3'633.77	87
30592.00	Cotisations au fonds LAE	7'695.97	7'700	-4	7'513.43	183
30594.00	Fonds pour la formation duale	19'240.96	19'300	-59	24'213.73	-4'973
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	7'957.00	7'800	157	8'620.00	-663
31	Charges de biens et services et autres charg..	66'114.48	77'500	-11'386	72'846.80	-6'732
31040.00	Matériel didactique	37'069.73	49'600	-12'530	62'542.50	-25'473
31050.00	Denrées alimentaires	17'074.55	16'200	875	0.00	17'075
31300.00	Prestations de services de tiers	7'331.30	6'650	681	5'006.20	2'325
31300.21	Orthophonie, logopédie	1'278.00	1'250	28	612.00	666
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	2'281.65	2'850	-568	2'642.80	-361
31710.00	Excursions, voyages scolaires et camps	26.65	950	-923	1'168.30	-1'142
31810.00	Pertes sur créances effectives	1'052.60	0	1'053	875.00	178
36	Charges de transfert	28'243.55	22'000	6'244	34'300.60	-6'057
36120.00	Dédommagements aux communes et aux assoc..	28'243.55	22'000	6'244	34'300.60	-6'057
39	Imputations internes	26'755.55	26'500	256	28'364.35	-1'609
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	26'755.55	26'500	256	28'364.35	-1'609
42	Taxes et redevances	-18'731.50	-19'000	269	-19'635.05	904
42600.00	Remboursements et participations de tiers	-18'731.50	-19'000	269	-19'635.05	904
46	Revenus de transfert	-2'775'527.50	-2'761'700	-13'828	-2'703'337.95	-72'190
46120.00	Dédommagements des communes et des assoc..	-538'249.50	-506'700	-31'550	-480'753.05	-57'496
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-2'237'278.00	-2'255'000	17'722	-2'222'584.90	-14'693
2170	Bâtiments scolaires	2'758'062.40	2'781'050	-22'988	2'550'650.50	207'412
	Charges	4'389'457.52	4'262'500	126'958	4'155'919.58	233'538
	Revenus	-1'631'395.12	-1'481'450	-149'945	-1'605'269.08	-26'126

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
2170	Bâtiments scolaires	31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	Diminution des achats de produits faits par l'équipe de conciergerie. De plus, une grande révision du matériel des salles de gymnastique était prévue sur 2023. Pour diverses raisons, uniquement une petite révision n'a pu être réalisée. Un rattrapage se fera sur l'exercice 2024.
2170	Bâtiments scolaires	31200.00	Eau, énergie, combustible	Compte regroupant l'entier des dépenses liées aux charges d'eau, électricité et combustible pour les bâtiments scolaires. L'augmentation du prix du gaz explique cette hausse par rapport à l'année 2022.
2170	Bâtiments scolaires	31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	Travaux de gros entretien des collèges et salles de gym. La réparation de la ferblanterie de la toiture du collège des Bayards et du parquet de la salle de gymnastique des Bayards a été en partie remboursée par l'ECAP.
2170	Bâtiments scolaires	31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et outils	Une grande révision du matériel des salles de gymnastique était prévue sur 2023. Pour diverses raisons, uniquement une petite révision n'a pu être réalisée. Un rattrapage se fera sur l'exercice 2024.
2170	Bâtiments scolaires	31700.00	Frais de déplacement et autres frais	Frais non prévus au budget.
2170	Bâtiments scolaires	33004.00	Amortissements planifiés bâtiments PA	Toutes les écoles et salles de gymnastique sont portées par le chapitre 2170. L'amortissement du bâtiment DJ4 avait été porté au budget.
2170	Bâtiments scolaires	33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du compte général	Dépassement dû à l'amortissement de l'équipement de la classe halterego aux Bayards.
2170	Bâtiments scolaires	33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incorporelles	L'étude en cours du bâtiment DJ4 a finalement été financée par l'acquéreur du bâtiment.
2170	Bâtiments scolaires	39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges financières théoriques	L'imputation d'intérêts est calculée à partir du taux moyen rectifié de la dette communale. Le taux 2023 (1.08%) s'affiche en forte hausse (0,72% en 2022) alors que les projections budgétaires anticipaient une hausse plus modérée. Ce commentaire prévaut pour l'ensemble des chapitres.
2170	Bâtiments scolaires	44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	Location des appartements dans les différents collèges. Un appartement a été vacant durant plusieurs mois à Boveresse.
2170	Bâtiments scolaires	44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	Recettes liées à l'utilisation des salles de gymnastique par les sociétés locales ou utilisateurs privés.
2170	Bâtiments scolaires	45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	Prélèvement sur le fonds communal pour l'énergie concernant les dépenses liées à l'amélioration énergétique des bâtiments.
2170	Bâtiments scolaires	46340.00	Subventions des entreprises publiques	Remboursement de l'ECAP pour les travaux rendus nécessaires suite à la tempête de grêle de juin 2021 (collège et salle de gym des Bayards, collèges de Buttes, Boveresse et Saint-Sulpice).
2170	Bâtiments scolaires	48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	A l'image de l'amortissement y relatif, le prélèvement à la réserve concernant le bâtiment DJ4 avait été inscrit au budget.

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
30	Charges de personnel	315'500.60	318'100	-2'599	317'304.80	-1'804
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	263'141.10	264'000	-859	256'353.20	6'788
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..	1'728.50	0	1'729	5'804.80	-4'076
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-5'004.90	-2'000	-3'005	0.00	-5'005
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	17'011.90	17'200	-188	16'874.60	137
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	30'159.00	30'200	-41	28'898.10	1'261
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	1'708.65	1'800	-91	1'829.55	-121
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	4'904.55	5'000	-95	5'376.05	-472
30591.00	Fonds de formation professionnelle	225.20	250	-25	222.75	2
30592.00	Cotisations au fonds LAE	464.80	450	15	460.95	4
30594.00	Fonds pour la formation duale	1'161.80	1'200	-38	1'484.80	-323
31	Charges de biens et services et autres charg..	1'045'036.13	945'550	99'486	965'736.33	79'300
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	38'060.32	50'500	-12'440	53'034.40	-14'974
31100.00	Acquisition de meubles, machines et appareils d..	38'686.77	40'500	-1'813	30'629.85	8'057
31200.00	Eau, énergie, combustible	519'350.20	409'950	109'400	432'130.85	87'219
31300.00	Prestations de services de tiers	27'387.85	34'800	-7'412	20'158.85	7'229
31300.03	Télécommunications	12'659.30	14'350	-1'691	12'787.75	-128
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	95'936.83	95'350	587	103'198.01	-7'261
31340.00	Primes d'assurances	59'935.30	53'100	6'835	56'348.25	3'587
31400.00	Entretien de terrains	7'426.25	7'650	-224	3'369.60	4'057
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	199'714.89	190'700	9'015	218'133.12	-18'418
31500.00	Entretien de meubles, machines et appareils de ..	38'163.15	37'200	963	29'644.05	8'519
31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et o..	7'119.05	11'450	-4'331	5'283.70	1'835
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	296.40	0	296	267.90	29
31810.00	Pertes sur créances effectives	299.82	0	300	750.00	-450
33	Amortissements du patrimoine administratif	1'692'898.75	1'747'000	-54'101	1'733'181.35	-40'283
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	9'500.00	9'500	0	9'500.00	0
33004.00	Amortissements planifiés bâtiments PA	1'576'598.75	1'624'500	-47'901	1'620'381.35	-43'783
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	11'900.00	8'400	3'500	8'400.00	3'500
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	94'900.00	104'600	-9'700	94'900.00	0
39	Imputations internes	1'336'022.04	1'251'850	84'172	1'139'697.10	196'325
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	18'805.00	18'750	55	22'820.00	-4'015
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	817'617.04	794'800	22'817	775'077.10	42'540
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	499'600.00	438'300	61'300	341'800.00	157'800
42	Taxes et redevances	-24'445.20	-20'750	-3'695	-19'710.00	-4'735
42600.00	Remboursements et participations de tiers	-24'445.20	-20'750	-3'695	-19'710.00	-4'735
44	Revenus financiers	-227'855.50	-214'000	-13'856	-277'539.25	49'684
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-113'779.90	-124'000	10'220	-157'280.00	43'500
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-114'075.60	-90'000	-24'076	-120'259.25	6'184
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..	-39'719.01	-45'000	5'281	-30'028.53	-9'690
45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	-39'719.01	-45'000	5'281	-30'028.53	-9'690
46	Revenus de transfert	-147'386.70	0	-147'387	-77'920.55	-69'466
46340.00	Subventions des entreprises publiques	-147'386.70	0	-147'387	-77'920.55	-69'466
48	Revenus extraordinaires	-1'081'200.00	-1'105'300	24'100	-1'105'300.00	24'100
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-1'081'200.00	-1'105'300	24'100	-1'105'300.00	24'100
49	Imputations internes	-110'788.71	-96'400	-14'389	-94'770.75	-16'018
49200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	-110'788.71	-96'400	-14'389	-94'770.75	-16'018
2180	Accueil de jour	25'000.00	25'000	0	50'000.00	-25'000
	Charges	25'000.00	25'000	0	50'000.00	-25'000
36	Charges de transfert	25'000.00	25'000	0	50'000.00	-25'000
36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	25'000.00	25'000	0	50'000.00	-25'000
2181	Accueil parascolaire	418'606.21	562'300	-143'694	365'895.12	52'711
	Charges	2'178'832.54	2'187'300	-8'467	1'861'883.33	316'949
	Revenus	-1'760'226.33	-1'625'000	-135'226	-1'495'988.21	-264'238

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
2181	Accueil parascolaire	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	La variation est due à la création de 1.20 EPT dès le mois d'août 2023 pour les parascolaires de Noiraigue (0.15), de Couvet (0.30), de Môtiers (0.20) et de Buttes (0.50), en plus d'un 5% d'intendance à Fleurier, mais également d'une partie des 1.50 EPT de personnel multisites créé en août également par la CGF, distribué entre le parascolaire et le préscolaire.
2181	Accueil parascolaire	30100.01	Salaires remplaçants auxiliaires structures accueil	En 2023, nous avons dû pallier de nombreuses absences qui se traduisent par d'importantes charges de remplacement. Une erreur de saisie est toutefois à l'origine de cet écart au budget.
2181	Accueil parascolaire	30100.02	Salaires enfants à besoins spécifiques	Les salaires pour encadrement des enfants à besoins spécifiques dépendent de décisions cantonales et font l'objet de subventions, que l'on retrouve au compte 30109.02, dont le montant doit couvrir les charges salariales ainsi que les charges sociales du personnel engagé à cet effet.
2181	Accueil parascolaire	30109.02	Remboursement de salaires mesures EBS	Remboursements de salaires pour enfants à besoins spécifiques, supérieurs aux prévisions, budgétés initialement au compte 46310.01.
2181	Accueil parascolaire	31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	Diminution du matériel cassé.
2181	Accueil parascolaire	31040.00	Matériel didactique	Baisse de la consommation des cartouches d'encre.
2181	Accueil parascolaire	31050.00	Denrées alimentaires	Variation due à l'augmentation de la fréquentation.
2181	Accueil parascolaire	31200.00	Eau, énergie, combustible	Montant anciennement imputé dans les crèches.
2181	Accueil parascolaire	31990.00	Autres charges d'exploitation	Frais d'abonnement logiciel pris en charge par la chancellerie.
2181	Accueil parascolaire	42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	Frais d'inscription en hausse suite à l'augmentation de fréquentation.
2181	Accueil parascolaire	42600.00	Remboursements et participations de tiers	Augmentation de la part des parents due à la hausse de fréquentation.
2181	Accueil parascolaire	46120.00	Dédommagements des communes et des associations de communes	Augmentation de la part communale due à la hausse de la fréquentation.
2181	Accueil parascolaire	46310.00	Subventions des cantons et des concordats	Participation cantonale à l'accueil parascolaire.
2181	Accueil parascolaire	46310.01	Subventions pour enfants à besoins spécifiques	Subventions reportées dans le compte 30109.02.
2181	Accueil parascolaire	46311.00	Fonds pour la formation duale	La contribution avait été calculée sur la base de l'engagement de 9 apprentis.
2181	Accueil parascolaire	49100.00	Imputations internes pour prestations de services	Prestation d'une formatrice SAE en faveur de l'école.
2188	Contributions pour l'accueil parascolaire	36320.00	Subventions aux communes et aux associations intercommunales	Augmentation de la fréquentation.
2188	Contributions pour l'accueil parascolaire	36350.00	Subventions aux entreprises privées	Diminution de la capacité contributive de certains parents plaçant leurs enfants auprès de mamans de jour.

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
30	Charges de personnel	1'645'629.78	1'690'050	-44'420	1'388'577.36	257'052
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	1'284'590.15	1'233'000	51'590	1'069'781.95	214'808
30100.01	Salaires remplaçants auxiliaires structures accueil	76'851.31	14'000	62'851	73'395.13	3'456
30100.02	Salaires enfants à besoins spécifiques	240'632.47	173'000	67'632	179'316.46	61'316
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..	14'780.75	0	14'781	5'719.40	9'061
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-30'904.49	-31'000	96	-5'803.40	-25'101
30109.02	Remboursement de salaires mesures EBS	-276'718.26	0	-276'718	-206'582.16	-70'136
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	103'151.75	93'000	10'152	84'979.60	18'172
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	173'704.95	154'000	19'705	137'455.86	36'249
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	4'693.50	3'300	1'394	4'357.97	336
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	29'736.15	26'700	3'036	27'078.82	2'657
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	75.35	0	75	0.00	75
30591.00	Fonds de formation professionnelle	1'358.95	1'300	59	1'121.04	238
30592.00	Cotisations au fonds LAE	2'815.50	2'600	216	2'320.05	495
30594.00	Fonds pour la formation duale	7'041.40	6'350	691	7'477.39	-436
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	13'820.30	13'800	20	7'959.25	5'861
31	Charges de biens et services et autres charg..	331'868.50	327'750	4'119	324'153.25	7'715
31000.00	Matériel de bureau	874.90	1'150	-275	0.00	875
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	2'173.05	2'400	-227	1'595.15	578
31040.00	Matériel didactique	10'146.50	11'450	-1'304	6'763.20	3'383
31050.00	Denrées alimentaires	246'484.70	228'800	17'685	243'041.00	3'444
31051.00	Frais de réception	1'177.05	1'550	-373	1'213.70	-37
31060.00	Matériel médical et sanitaire	4'077.40	5'250	-1'173	4'217.55	-140
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	6'912.30	7'800	-888	5'642.55	1'270
31200.00	Eau, énergie, combustible	1'565.00	0	1'565	4'087.90	-2'523
31200.04	Déchets	1'933.80	1'900	34	2'276.80	-343
31300.03	Télécommunications	888.00	950	-62	910.05	-22
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	143.25	3'150	-3'007	2'475.65	-2'332
31340.00	Primes d'assurances	2'199.60	1'700	500	1'699.65	500
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	0.00	4'750	-4'750	0.00	0
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	43'020.00	40'150	2'870	42'100.00	920
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	1'046.70	1'000	47	1'026.10	21
31710.00	Excursions, voyages scolaires et camps	5'844.85	6'500	-655	3'150.05	2'695
31810.00	Pertes sur créances effectives	1'317.75	3'350	-2'032	4.40	1'313
31990.00	Autres charges d'exploitation	2'063.65	5'900	-3'836	3'949.50	-1'886
33	Amortissements du patrimoine administratif	21'200.00	21'200	0	21'200.00	0
33004.00	Amortissements planifiés bâtiments PA	18'500.00	18'500	0	18'500.00	0
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	2'700.00	2'700	0	2'700.00	0
39	Imputations internes	180'134.26	148'300	31'834	127'952.72	52'182
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	26'700.00	32'600	-5'900	22'000.00	4'700
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	80'734.26	61'600	19'134	77'752.72	2'982
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	72'700.00	54'100	18'600	28'200.00	44'500
42	Taxes et redevances	-639'726.20	-515'000	-124'726	-558'719.40	-81'007
42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	-10'520.00	-5'000	-5'520	-9'390.00	-1'130
42600.00	Remboursements et participations de tiers	-629'206.20	-510'000	-119'206	-549'329.40	-79'877
46	Revenus de transfert	-1'115'000.13	-1'106'000	-9'000	-935'768.81	-179'231
46120.00	Dédommagements des communes et des assoc..	-716'205.15	-580'000	-136'205	-646'432.10	-69'773
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-382'954.98	-300'000	-82'955	-269'536.71	-113'418
46310.01	Subventions pour enfants à besoins spécifiques	0.00	-208'000	208'000	0.00	0
46311.00	Contributions du fonds pour la formation duale	-15'840.00	-18'000	2'160	-19'800.00	3'960
49	Imputations internes	-5'500.00	-4'000	-1'500	-1'500.00	-4'000
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-5'500.00	-4'000	-1'500	-1'500.00	-4'000
2188	Contributions pour l'accueil parascolaire Charges	822'470.45 822'470.45	686'000 686'000	136'470 136'470	747'384.00 747'384.00	75'086 75'086
36	Charges de transfert	822'470.45	686'000	136'470	747'384.00	75'086
36320.00	Subventions aux communes et aux associations..	709'765.45	590'000	119'765	635'052.95	74'713
36350.00	Subventions aux entreprises privées	112'705.00	96'000	16'705	112'331.05	374
2190	Direction et administration des écoles Charges	1'255'777.89 1'259'777.89	1'252'350 1'256'350	3'428 3'428	1'186'388.00 1'190'388.00	69'390 69'390

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
2190	Direction et administration des écoles	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Traitements du personnel de direction et du secrétariat du cercle scolaire.
2190	Direction et administration des écoles	31330.00	Charges d'utilisations informatiques	Licences SAP pour la gestion des dossiers RH et augmentation du nombre de postes maintenus par le service informatique du Canton.
2190	Direction et administration des écoles	31700.00	Frais de déplacement et autres frais	Frais de déplacement du personnel de direction.
2190	Direction et administration des écoles	31990.00	Autres charges d'exploitation	Dépassement dû aux indemnités versées aux civilistes affectés à l'école plus longtemps que prévu.
2190	Direction et administration des écoles	39100.00	Imputations internes pour prestations de service	Imputation d'une formation prise en charge par la fonctionnelle 0220.
2190	Direction et administration des écoles	42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	Gestion des salaires pour l'association Bibliobus.
2192	Ecole obligatoire, autres	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	La gestion et le contrôle du matériel sportif ont nécessité moins d'heures que celles définies au budget.
2192	Ecole obligatoire, autres	31030.00	Littérature spécialisée, magazines	Diminution due à la fusion des bibliothèques et l'adhésion au réseau Bibliobus.
2192	Ecole obligatoire, autres	31300.20	Transport scolaire	Vu l'obligation légale de transport, l'organisation des classes et les effectifs d'élèves ont généré une augmentation de ce poste.
2192	Ecole obligatoire, autres	31370.00	Impôts et taxes	Note de crédit suite au dépôt des plaques du bus scolaire cédé à Ulysse Perrin & Fils S.A.
2192	Ecole obligatoire, autres	31700.00	Frais de déplacement et autres frais	Frais de déplacement du personnel socio-éducatif pour les déplacements entre villages et pour la formation.
2192	Ecole obligatoire, autres	31710.00	Excursions, voyages scolaires et camps	Coût des camps légèrement inférieur aux prévisions.
2192	Ecole obligatoire, autres	38790.00	Amortissements supplémentaires dépenses d'investissement	Amortissement supplémentaire du plan de mobilité scolaire à Couvet ; amortissement compensé par un prélèvement à la réserve scolaire.
2192	Ecole obligatoire, autres	42600.00	Remboursements et participations de tiers	Surévaluation de la participation des parents aux coûts des camps et autres activités scolaires et extrascolaires.

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
Revenus		-4'000.00	-4'000	0	-4'000.00	0
30	Charges de personnel	1'001'159.44	1'006'600	-5'441	968'514.00	32'645
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	824'015.45	835'700	-11'685	797'064.15	26'951
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..	-6'379.25	0	-6'379	12'683.25	-19'063
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-146.85	-10'900	10'753	-20'437.45	20'291
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	53'755.44	53'500	255	51'954.70	1'801
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	101'112.90	98'300	2'813	96'333.90	4'779
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	1'877.45	1'900	-23	1'816.60	61
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	15'496.20	15'600	-104	16'554.20	-1'058
30591.00	Fonds de formation professionnelle	708.40	800	-92	686.95	21
30592.00	Cotisations au fonds LAE	1'468.60	1'450	19	1'418.20	50
30594.00	Fonds pour la formation duale	3'669.60	3'750	-80	4'572.00	-902
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	5'581.50	6'500	-919	5'867.50	-286
31	Charges de biens et services et autres charg..	101'006.05	93'850	7'156	95'911.85	5'094
31000.00	Matériel de bureau	4'729.80	4'300	430	5'182.55	-453
31020.00	Imprimés, publications	5'903.70	5'900	4	4'474.50	1'429
31051.00	Frais de réception	11'775.80	11'450	326	12'992.35	-1'217
31130.00	Matériel informatique	2'003.75	2'850	-846	7'516.15	-5'512
31300.01	Frais postaux	132.40	100	32	111.00	21
31300.02	Frais bancaires	14.90	0	15	0.00	15
31300.03	Télécommunications	1'803.25	1'750	53	1'573.40	230
31320.00	Honoraires de conseillers externes	3'146.85	2'850	297	0.00	3'147
31330.00	Charges d'utilisations informatiques	38'431.25	38'150	281	39'486.45	-1'055
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	8'483.30	7'450	1'033	6'320.80	2'163
31990.00	Autres charges d'exploitation	24'581.05	19'050	5'531	18'254.65	6'326
39	Imputations internes	157'612.40	155'900	1'712	125'962.15	31'650
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	71'812.40	65'400	6'412	31'362.15	40'450
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	85'800.00	90'500	-4'700	94'600.00	-8'800
42	Taxes et redevances	-4'000.00	-4'000	0	-4'000.00	0
42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	-4'000.00	-4'000	0	-4'000.00	0
2192	Ecole obligatoire, autres	986'601.73	883'700	102'902	965'628.05	20'974
	Charges	1'152'056.48	1'050'700	101'356	1'076'640.35	75'416
	Revenus	-165'454.75	-167'000	1'545	-111'012.30	-54'442
30	Charges de personnel	78'946.50	83'150	-4'204	76'170.10	2'776
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	68'936.15	72'000	-3'064	71'956.85	-3'021
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..	-600.00	0	-600	-6'588.95	5'989
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	0.00	-600	600	0.00	0
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	3'883.15	4'600	-717	4'109.65	-227
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	5'027.40	5'100	-73	4'689.00	338
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	158.25	200	-42	165.20	-7
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	1'119.70	1'350	-230	1'309.60	-190
30591.00	Fonds de formation professionnelle	50.80	50	1	54.80	-4
30592.00	Cotisations au fonds LAE	106.10	150	-44	112.10	-6
30594.00	Fonds pour la formation duale	264.95	300	-35	361.85	-97
31	Charges de biens et services et autres charg..	1'053'712.18	967'550	86'162	1'000'470.25	53'242
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	4'044.43	7'650	-3'606	8'449.00	-4'405
31300.00	Prestations de services de tiers	55'217.80	54'350	868	42'020.90	13'197
31300.03	Télécommunications	155.05	200	-45	0.00	155
31300.20	Transport scolaire	733'286.35	641'650	91'636	681'395.40	51'891
31320.00	Honoraires de conseillers externes	0.00	0	0	25'000.00	-25'000
31340.00	Primes d'assurances	35'437.35	33'350	2'087	32'818.35	2'619
31370.00	Impôts et taxes	-379.15	600	-979	558.00	-937
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	4'589.90	950	3'640	4'969.50	-380
31710.00	Excursions, voyages scolaires et camps	220'755.45	228'800	-8'045	202'785.35	17'970
31810.00	Pertes sur créances effectives	605.00	0	605	2'473.75	-1'869
38	Charges extraordinaires	19'397.80	0	19'398	0.00	19'398
38790.00	Amortissements supplémentaires dépenses d'in..	19'397.80	0	19'398	0.00	19'398
42	Taxes et redevances	-83'466.10	-95'000	11'534	-74'511.65	-8'954
42600.00	Remboursements et participations de tiers	-83'466.10	-95'000	11'534	-74'511.65	-8'954

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
2192	Ecole obligatoire, autres	45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	Repris par le compte 45120.00.
2192	Ecole obligatoire, autres	45120.00	Prélèvements provenant de legs et fondations	Financement du projet Win3 de ProSenectute, visant un support par des retraités dans certaines classes, et du plan de mobilité scolaire à Couvet par un prélèvement à la réserve scolaire.
2192	Ecole obligatoire, autres	46300.00	Subventions de la Confédération	Subventions Jeunesse+ Sport supérieures aux prévisions.
2200	Ecoles spéciales	36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	Diminution du nombre d'élèves en institutions spécialisées.
2300	Formation professionnelle initiale	36110.01	Facture sociale	Représente la part de la facture sociale allouée aux bourses d'études.

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..	-23'797.80	-20'000	-3'798	0.00	-23'798
45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	0.00	-20'000	20'000	0.00	0
45120.00	Prélèvements provenant de legs et fondations	-23'797.80	0	-23'798	0.00	-23'798
46	Revenus de transfert	-58'190.85	-52'000	-6'191	-36'500.65	-21'690
46120.00	Dédommagements des communes et des assoc..	-31'642.15	-29'000	-2'642	-22'215.90	-9'426
46300.00	Subventions de la Confédération	-26'548.70	-23'000	-3'549	-14'268.00	-12'281
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	0.00	0	0	-16.75	17
22	Ecoles spéciales Charges	257'763.55 257'763.55	290'000 290'000	-32'236 -32'236	259'544.40 259'544.40	-1'781 -1'781
2200	Ecoles spéciales Charges	257'763.55 257'763.55	290'000 290'000	-32'236 -32'236	259'544.40 259'544.40	-1'781 -1'781
36	Charges de transfert	257'763.55	290'000	-32'236	259'544.40	-1'781
36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	257'763.55	290'000	-32'236	259'544.40	-1'781
23	Formation professionnelle initiale Charges	132'193.20 132'193.20	143'100 143'100	-10'907 -10'907	134'112.05 134'112.05	-1'919 -1'919
2300	Formation professionnelle initiale Charges	132'193.20 132'193.20	143'100 143'100	-10'907 -10'907	134'112.05 134'112.05	-1'919 -1'919
36	Charges de transfert	132'193.20	143'100	-10'907	134'112.05	-1'919
36110.01	Facture sociale	132'193.20	143'100	-10'907	134'112.05	-1'919

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
3110	Musées et arts plastiques	31140.00	Objets du patrimoine culturel	Achat d'œuvres d'art et déplacement d'une sculpture.
3110	Musées et arts plastiques	36360.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	Subventions directes selon conventions (MRVT, musée Rousseau).
3210	Bibliothèques	31030.00	Littérature spécialisée, magazines	La fusion des bibliothèques communale et scolaire ainsi que la participation au réseau Bibliobus ont permis la diminution des acquisitions d'ouvrages.
3210	Bibliothèques	38790.00	Amortissements supplémentaires dépenses d'investissement	Amortissement supplémentaire du mobilier de la nouvelle bibliothèque ; amortissement compensé par un prélèvement à la réserve don SID.
3210	Bibliothèques	45120.00	Prélèvements provenant de legs et fondations	Financement du nouveau mobilier de la bibliothèque par un prélèvement à la réserve don SID.

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
Culture, Sports, Loisirs et Eglises		3'389'095.91	3'613'500	-224'404	3'326'909.53	62'186
Charges		5'619'252.20	5'789'600	-170'348	5'630'447.50	-11'195
Revenus		-2'230'156.29	-2'176'100	-54'056	-2'303'537.97	73'382
31	Héritage culturel	171'043.05	174'550	-3'507	164'521.75	6'521
	Charges	171'043.05	174'550	-3'507	164'521.75	6'521
3110	Musées et arts plastiques	171'043.05	174'550	-3'507	164'521.75	6'521
	Charges	171'043.05	174'550	-3'507	164'521.75	6'521
31	Charges de biens et services et autres charg..	9'461.55	9'550	-88	3'886.25	5'575
31140.00	Objets du patrimoine culturel	9'461.55	9'550	-88	3'886.25	5'575
36	Charges de transfert	161'581.50	165'000	-3'419	160'635.50	946
36350.00	Subventions aux entreprises privées	80'000.00	80'000	0	80'000.00	0
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	81'581.50	85'000	-3'419	80'635.50	946
32	Culture, autres	289'172.93	279'750	9'423	257'729.86	31'443
	Charges	339'172.93	279'750	59'423	257'784.76	81'388
	Revenus	-50'000.00	0	-50'000	-54.90	-49'945
3210	Bibliothèques	129'870.33	149'750	-19'880	137'434.11	-7'564
	Charges	179'870.33	149'750	30'120	137'440.01	42'430
	Revenus	-50'000.00	0	-50'000	-5.90	-49'994
30	Charges de personnel	20'366.55	20'600	-233	20'477.40	-111
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	16'932.00	17'200	-268	17'071.80	-140
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..	-43.65	0	-44	-49.85	6
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	0.00	-100	100	0.00	0
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	1'116.65	1'100	17	1'109.95	7
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	1'879.20	1'900	-21	1'810.30	69
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	39.00	50	-11	38.70	0
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	321.75	300	22	353.70	-32
30591.00	Fonds de formation professionnelle	14.95	0	15	14.60	0
30592.00	Cotisations au fonds LAE	30.55	50	-19	30.65	0
30594.00	Fonds pour la formation duale	76.10	100	-24	97.55	-21
31	Charges de biens et services et autres charg..	20'727.42	28'950	-8'223	29'192.38	-8'465
31030.00	Littérature spécialisée, magazines	48.12	9'550	-9'502	9'867.38	-9'819
31200.00	Eau, énergie, combustible	166.55	350	-183	32.00	135
31300.03	Télécommunications	825.75	500	326	828.00	-2
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	18'240.00	17'400	840	18'240.00	0
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	42.00	0	42	0.00	42
31990.00	Autres charges d'exploitation	1'405.00	1'150	255	225.00	1'180
36	Charges de transfert	84'248.00	84'000	248	83'992.00	256
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	84'248.00	84'000	248	83'992.00	256
38	Charges extraordinaires	50'000.00	0	50'000	0.00	50'000
38790.00	Amortissements supplémentaires dépenses d'in..	50'000.00	0	50'000	0.00	50'000
39	Imputations internes	4'528.36	16'200	-11'672	3'778.23	750
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	4'528.36	5'200	-672	3'778.23	750
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	0.00	11'000	-11'000	0.00	0
42	Taxes et redevances	0.00	0	0	-5.90	6
42600.00	Remboursements et participations de tiers	0.00	0	0	-5.90	6
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..	-50'000.00	0	-50'000	0.00	-50'000
45120.00	Prélèvements provenant de legs et fondations	-50'000.00	0	-50'000	0.00	-50'000
3220	Concerts et théâtre	110'483.60	90'000	20'484	82'392.25	28'091
	Charges	110'483.60	90'000	20'484	82'392.25	28'091

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
3220	Concerts et théâtre	36360.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	Subventions directes avec supplément de Fr. 20'000.- au festival Trouble A.
3290	Culture, autres	36360.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	Subventions versées pour 2022 et 2023 à la Lanterne magique et soutien supplémentaire pour le week-end des portes ouvertes de la culture et expositions non budgété.
3410	espaceVAL et Combes	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Deux postes n'ont pas été repourvus en cours d'année. Toutefois, la répartition du travail d'un poste précité a été repris par les autres collaboratrices qui ont effectué des heures supplémentaires au besoin.
3410	espaceVAL et Combes	31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	Matériel usuel de base surestimé au budget. Comptes 2023 en ligne avec 2022.
3410	espaceVAL et Combes	31020.00	Imprimés, publications	Utilisation de la page 2 du Courrier du Val-de-Travers pour la communication d'espaceVAL au lieu de payer des emplacements sur les autres pages.
3410	espaceVAL et Combes	31050.00	Denrées alimentaires	Budget erroné, en ligne avec les comptes 2022.
3410	espaceVAL et Combes	31050.01	Achats repas	Achat de repas à la Table Ô Saveurs, non budgété, pour un camp de natation. Repas refacturés (voir compte 43090.02).
3410	espaceVAL et Combes	31051.00	Frais de réception	Achat à la Table Ô Saveurs pour apéritif des partenaires d'espaceVAL non-budgété.
3410	espaceVAL et Combes	31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	Achat de drapeaux non-réalisé.
3410	espaceVAL et Combes	31200.00	Eau, énergie, combustible	Si les frais énergétiques et la consommation d'eau ont été supérieurs du côté de la piscine des Combes (Fr. 13'500.-), il n'en est pas de même du côté d'espaceVAL. Ces mêmes frais, principalement facturés par l'intermédiaire de la copropriété du Centre sportif régional (CSR), ont été inférieurs de Fr. 39'200.- aux valeurs budgétisées.
3410	espaceVAL et Combes	31300.00	Prestations de services de tiers	Un audit sur l'optimisation énergétique du site d'espaceVAL et la réparation d'une pompe de circulation n'avaient pas été budgétisés.
3410	espaceVAL et Combes	31300.03	Télécommunications	Certaines dépenses prévues sont passées via les imputations internes de la chancellerie et les charges facturées par la copropriété du CSR ont été inférieures aux années précédentes.
3410	espaceVAL et Combes	31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	Divers travaux réalisés sur les bâtiments de la piscine des Combes.
3410	espaceVAL et Combes	31370.00	Impôts et taxes	Dépassement dû à la taxation des lods des différentes transactions immobilières conclues avec l'ECAP en 2021 pour le bâtiment d'espaceVAL.
3410	espaceVAL et Combes	31400.00	Entretiens de terrains	Coût de réparation du liner de la piscine des Combes a été plus important que planifié (Fr. 35'000.-).
3410	espaceVAL et Combes	31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et outils	Budgétées mais non-effectuées : mise en conformité des portes aux Combes, réparation échangeur solaire à espaceVAL. Budgétée mais effectuée en interne : réparation des filtres à diatomée aux Combes.
3410	espaceVAL et Combes	31580.00	Entretien des immobilisations incorporelles	La modification du contrat concernant le terminal de paiements des Combes ajusté à la saison et non annuel explique en partie la diminution de ce poste.
3410	espaceVAL et Combes	31810.00	Pertes sur créances effectives	Concerne exclusivement des emplacements publicitaires d'un partenaire d'espaceVAL.
3410	espaceVAL et Combes	31990.00	Autres charges d'exploitation	La participation communale aux charges de la copropriété du CSR a été inférieure au budget.
3410	espaceVAL et Combes	33004.00	Amortissements planifiés bâtiments PA	En sachant que l'amortissement des bâtiments de la piscine des Combes représente Fr. 12'200.-, le solde concerne le bâtiment d'espaceVAL.

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
36	Charges de transfert	110'483.60	90'000	20'484	82'392.25	28'091
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	110'483.60	90'000	20'484	82'392.25	28'091
3290	Culture, autres	48'819.00	40'000	8'819	37'903.50	10'916
	Charges	48'819.00	40'000	8'819	37'952.50	10'867
	Revenus	0.00	0	0	-49.00	49
36	Charges de transfert	48'819.00	40'000	8'819	37'952.50	10'867
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	48'819.00	40'000	8'819	37'952.50	10'867
42	Taxes et redevances	0.00	0	0	-49.00	49
42500.00	Ventes	0.00	0	0	-49.00	49
34	Sports et loisirs	2'693'110.37	2'899'050	-205'940	2'664'892.26	28'218
	Charges	4'324'889.43	4'579'350	-254'461	4'462'431.15	-137'542
	Revenus	-1'631'779.06	-1'680'300	48'521	-1'797'538.89	165'760
3410	espaceVAL et Combes	1'851'368.45	2'041'800	-190'432	1'806'831.73	44'537
	Charges	3'115'340.06	3'332'300	-216'960	3'249'183.29	-133'843
	Revenus	-1'263'971.61	-1'290'500	26'528	-1'442'351.56	178'380
30	Charges de personnel	1'404'777.05	1'425'700	-20'923	1'424'172.90	-19'396
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	1'163'642.05	1'180'000	-16'358	1'188'619.65	-24'978
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..	1'880.00	0	1'880	-12'564.65	14'445
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-4'688.95	-9'400	4'711	-1'728.40	-2'961
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	75'742.45	76'900	-1'158	77'013.40	-1'271
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	128'942.60	134'400	-5'457	130'686.00	-1'743
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	4'012.10	4'600	-588	4'281.55	-269
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	21'837.10	22'300	-463	24'537.85	-2'701
30591.00	Fonds de formation professionnelle	1'000.05	1'000	0	1'016.80	-17
30592.00	Cotisations au fonds LAE	2'068.25	2'100	-32	2'103.20	-35
30594.00	Fonds pour la formation duale	5'173.15	5'300	-127	6'777.50	-1'604
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	5'168.25	8'500	-3'332	3'430.00	1'738
31	Charges de biens et services et autres charg..	951'488.73	1'143'600	-192'111	1'066'956.06	-115'467
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	105'102.07	149'650	-44'548	100'474.87	4'627
31010.02	Carburants	0.00	2'400	-2'400	0.00	0
31020.00	Imprimés, publications	23'324.10	25'150	-1'826	23'676.86	-353
31050.00	Denrées alimentaires	45'361.48	100'100	-54'739	43'197.76	2'164
31050.01	Achats repas	709.80	0	710	97'211.75	-96'502
31051.00	Frais de réception	763.00	0	763	0.00	763
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	7'336.05	9'050	-1'714	7'647.15	-311
31200.00	Eau, énergie, combustible	250'815.25	276'500	-25'685	275'873.75	-25'059
31200.04	Déchets	6'075.00	4'750	1'325	6'143.90	-69
31300.00	Prestations de services de tiers	36'553.29	19'550	17'003	39'294.30	-2'741
31300.01	Frais postaux	126.95	100	27	248.45	-122
31300.03	Télécommunications	5'940.95	14'000	-8'059	10'478.20	-4'537
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	14'469.00	20'950	-6'481	292.00	14'177
31340.00	Primes d'assurances	28'198.95	29'200	-1'001	31'086.35	-2'887
31370.00	Impôts et taxes	10'040.50	5'250	4'791	4'454.15	5'586
31400.00	Entretien de terrains	143'811.64	118'200	25'612	74'283.28	69'528
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	64'650.47	52'450	12'200	45'505.22	19'145
31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et o..	65'019.95	107'750	-42'730	117'669.50	-52'650
31580.00	Entretien des immobilisations incorporelles	10'886.30	15'750	-4'864	11'488.50	-602
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	10'451.30	11'450	-999	26'948.05	-16'497
31610.00	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	16'881.00	17'350	-469	16'881.00	0
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	280.05	1'900	-1'620	2'075.75	-1'796
31810.00	Pertes sur créances effectives	21'413.94	0	21'414	1'828.00	19'586
31990.00	Autres charges d'exploitation	83'277.69	162'100	-78'822	130'197.27	-46'920
33	Amortissements du patrimoine administratif	582'100.00	581'400	700	587'768.70	-5'669
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	90'500.00	89'800	700	89'800.00	700
33004.00	Amortissements planifiés bâtiments PA	476'250.00	476'300	-50	476'250.00	0
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	7'600.00	7'500	100	4'800.00	2'800
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	7'750.00	7'800	-50	16'918.70	-9'169
34	Charges financières	0.00	0	0	817.15	-817

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
3410	espaceVAL et Combes	36360.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	Voir compte 46300.00.
3410	espaceVAL et Combes	39100.00	Imputations internes pour prestations de service	Compte tenu des incertitudes liées à la phase de transition à la direction, une implication plus forte du chef de dicastère avait été prévue au budget; elle ne s'est pas concrétisée.
3410	espaceVAL et Combes	42500.00	Ventes	Concerne les ventes réalisées par la cafétéria d'espaceVAL.
3410	espaceVAL et Combes	43090.00	Autres revenus d'exploitation	Locations du hall d'espaceVAL budgétisées sous ce compte mais finalement comptabilisées sous le compte 44720.00.
3410	espaceVAL et Combes	43090.01	Petits-déjeuners	La bonne fréquentation de l'hébergement appartenant à l'ECAP influence à la hausse les ventes de petits déjeuners.
3410	espaceVAL et Combes	43090.02	Repas	Voir compte 31050.01.
3410	espaceVAL et Combes	44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	Il a été oublié de budgétiser les loyers touchés par l'intermédiaire de la copropriété du CSR (location de l'ancien restaurant principalement).
3410	espaceVAL et Combes	45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	Prélèvement sur le fonds communal pour l'énergie concernant les dépenses liées à l'amélioration énergétique des bâtiments.
3410	espaceVAL et Combes	46300.00	Subventions de la confédérations	Subvention Effienergie pour le renouvellement de l'éclairage de la piscine et subvention J&S pour l'organisation d'un camp. Subvention J&S reversée au coach J&S (voir compte 36360.00).
3411	Sports	36360.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	Subventions sportives dans la ligne budgétaire.

Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
34190.00 Pertes de change sur monnaies étrangères	0.00	0	0	817.15	-817
36 Charges de transfert	4'010.30	0	4'010	0.00	4'010
36360.00 Subventions aux organisations privées à but no..	4'010.30	0	4'010	0.00	4'010
39 Imputations internes	172'963.98	181'600	-8'636	169'468.48	3'496
39100.00 Imputations internes pour prestations de services	25'700.00	36'100	-10'400	49'400.00	-23'700
39200.00 Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	4'063.98	4'800	-736	5'568.48	-1'505
39300.00 Imputations internes pour frais administratifs et ..	33'700.00	43'500	-9'800	37'000.00	-3'300
39400.00 Imputations internes pour intérêts et charges fin..	109'500.00	97'200	12'300	77'500.00	32'000
42 Taxes et redevances	-257'922.64	-276'500	18'577	-236'143.19	-21'779
42500.00 Ventes	-95'489.51	-115'000	19'510	-74'868.49	-20'621
42600.00 Remboursements et participations de tiers	-162'433.13	-161'500	-933	-161'274.70	-1'158
43 Revenus divers	-38'609.97	-32'000	-6'610	-222'573.93	183'964
43090.00 Autres revenus d'exploitation	-5'464.36	-12'000	6'536	-5'665.61	201
43090.01 Petits-déjeuners	-32'459.26	-20'000	-12'459	-24'624.41	-7'835
43090.02 Repas	-686.35	0	-686	-81'357.67	80'671
43090.03 Hébergement	0.00	0	0	-110'926.24	110'926
44 Revenus financiers	-647'387.12	-666'500	19'113	-649'291.34	1'904
44191.00 Gains de change sur monnaies étrangères	-195.25	0	-195	0.00	-195
44700.00 Loyers et fermages, biens-fonds PA	-89'348.64	-76'500	-12'849	-82'568.22	-6'780
44720.00 Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-526'640.76	-560'000	33'359	-536'760.22	10'119
44790.00 Autres produits des biens-fonds PA	-31'202.47	-30'000	-1'202	-29'962.90	-1'240
45 Prélèvements sur les fonds et financements ..	-10'573.30	-5'000	-5'573	0.00	-10'573
45110.00 Prélèvements sur les fonds du capital propre	-10'573.30	-5'000	-5'573	0.00	-10'573
46 Revenus de transfert	-6'235.60	0	-6'236	0.00	-6'236
46300.00 Subventions de la Confédération	-6'235.60	0	-6'236	0.00	-6'236
48 Revenus extraordinaires	-191'600.00	-191'600	0	-199'600.00	8'000
48300.00 Revenus divers extraordinaires	0.00	0	0	-8'000.00	8'000
48950.00 Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-191'600.00	-191'600	0	-191'600.00	0
49 Imputations internes	-111'642.98	-118'900	7'257	-134'743.10	23'100
49100.00 Imputations internes pour prestations de services	-52'300.00	-51'400	-900	-72'600.00	20'300
49200.00 Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	-59'342.98	-67'500	8'157	-62'143.10	2'800
3411 Sports	534'510.73	542'950	-8'439	546'325.11	-11'814
Charges	788'290.06	815'950	-27'660	831'006.64	-42'717
Revenus	-253'779.33	-273'000	19'221	-284'681.53	30'902
31 Charges de biens et services et autres charg..	47'230.91	51'750	-4'519	51'103.94	-3'873
31010.00 Matériel d'exploitation, fournitures	460.50	950	-490	0.00	461
31200.00 Eau, énergie, combustible	12'154.10	12'400	-246	7'713.05	4'441
31300.00 Prestations de services de tiers	290.00	950	-660	5'916.25	-5'626
31300.06 Entretien courant des biens-fonds par des tiers	2'496.93	1'900	597	2'093.75	403
31340.00 Primes d'assurances	405.50	1'250	-845	413.70	-8
31400.00 Entretien de terrains	30'380.63	33'350	-2'969	31'117.19	-737
31440.00 Entretien des bâtiments immeubles	793.25	950	-157	1'000.00	-207
31810.00 Pertes sur créances effectives	250.00	0	250	2'850.00	-2'600
33 Amortissements du patrimoine administratif	86'200.00	86'200	0	84'500.00	1'700
33003.00 Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	1'700.00	1'700	0	0.00	1'700
33004.00 Amortissements planifiés bâtiments PA	84'500.00	84'500	0	84'500.00	0
36 Charges de transfert	651'784.15	672'000	-20'216	675'872.70	-24'089
36360.00 Subventions aux organisations privées à but no..	651'784.15	672'000	-20'216	675'872.70	-24'089
38 Charges extraordinaires	0.00	0	0	15'000.00	-15'000
38790.00 Amortissements supplémentaires dépenses d'in..	0.00	0	0	15'000.00	-15'000
39 Imputations internes	3'075.00	6'000	-2'925	4'530.00	-1'455
39100.00 Imputations internes pour prestations de services	3'075.00	6'000	-2'925	4'530.00	-1'455
44 Revenus financiers	-138'447.50	-161'000	22'553	-156'036.25	17'589

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
3411	Sports	44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	Recettes provenant des subventions indirectes au 36360.00. Concernent les terrains de football des Sugits et de la Léchère.
3411	Sports	46120.00	Dédommagements des communes et des associations de communes	Les communes de La Côte-aux-Fées et des Verrières versent un forfait de Fr. 100.- par habitant pour les installations sportives du Val-de-Travers.
3420	Loisirs	31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	Moins de matériel a été nécessaire pour l'entretien des infrastructures de loisirs.
3420	Loisirs	31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	Deux grills robustes et plus durables ont été acquis pour les places de pique-nique.
3420	Loisirs	31200.00	Eau, énergie, combustible	Utilisation plus importante que prévu du parc Girardier en 2023.
3420	Loisirs	31300.00	Prestations de services de tiers	Budget pour l'Abbaye surévalué du fait de la méconnaissance des coûts liés à l'instauration de la vaisselle réutilisable.
3420	Loisirs	31400.00	Entretien de terrains	Entretien des espaces verts et places de jeux.
3420	Loisirs	33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de génie civil PA du compte général	S'ajoute l'amortissement de la nouvelle place de jeux de Môtiers.
3420	Loisirs	36360.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	Aide au Comptoir du Val-de-Travers non budgété car son maintien n'était pas connu lors de l'établissement du budget.
3420	Loisirs	39100.00	Imputations internes pour prestations de services	Imputations des heures effectuées par le service des travaux publics pour l'organisation des différentes manifestations organisées sur le territoire communal.
3500	Paroisse protestante	31200.00	Eau, énergie, combustible	Augmentation en raison de la hausse du prix du gaz, notamment. De plus, plusieurs temples sont chauffés à l'électricité, ce qui occasionne également des coûts élevés.
3500	Paroisse protestante	31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	Réfection du clocher des Bayards suite à la tempête de grêle de juin 2021.

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-138'447.50	-161'000	22'553	-156'036.25	17'589
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..	-931.83	0	-932	-16'745.28	15'813
45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	-931.83	0	-932	-16'745.28	15'813
46	Revenus de transfert	-114'400.00	-112'000	-2'400	-111'900.00	-2'500
46120.00	Dédommagements des communes et des assoc..	-114'400.00	-112'000	-2'400	-111'900.00	-2'500
3420	Loisirs	307'231.19	314'300	-7'069	311'735.42	-4'504
	Charges	421'259.31	431'100	-9'841	382'241.22	39'018
	Revenus	-114'028.12	-116'800	2'772	-70'505.80	-43'522
31	Charges de biens et services et autres charg..	217'843.94	256'400	-38'556	262'822.12	-44'978
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	3'446.00	7'650	-4'204	3'731.30	-285
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	7'767.85	6'650	1'118	9'062.40	-1'295
31200.00	Eau, énergie, combustible	375.30	250	125	92.10	283
31300.00	Prestations de services de tiers	119'598.15	144'400	-24'802	114'481.65	5'117
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	1'165.45	1'900	-735	6'123.75	-4'958
31340.00	Primes d'assurances	251.80	200	52	246.30	6
31400.00	Entretien de terrains	84'662.81	95'350	-10'687	115'454.07	-30'791
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	0.00	0	0	12'555.55	-12'556
31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et o..	563.30	0	563	0.00	563
31810.00	Pertes sur créances effectives	13.28	0	13	1'075.00	-1'062
33	Amortissements du patrimoine administratif	17'900.00	16'100	1'800	24'453.60	-6'554
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	6'400.00	4'600	1'800	4'600.00	1'800
33004.00	Amortissements planifiés bâtiments PA	11'500.00	11'500	0	19'853.60	-8'354
36	Charges de transfert	109'114.52	91'000	18'115	62'825.50	46'289
36350.00	Subventions aux entreprises privées	4'000.00	4'000	0	4'000.00	0
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	105'114.52	87'000	18'115	58'825.50	46'289
39	Imputations internes	76'400.85	67'600	8'801	32'140.00	44'261
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	76'400.85	67'600	8'801	32'140.00	44'261
42	Taxes et redevances	-84'441.02	-84'000	-441	-57'274.85	-27'166
42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	-84'441.02	-84'000	-441	-57'274.85	-27'166
44	Revenus financiers	-25'195.10	-28'400	3'205	5'520.00	-30'715
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-25'195.10	-28'400	3'205	5'520.00	-30'715
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..	0.00	0	0	-2'961.75	2'962
45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	0.00	0	0	-2'961.75	2'962
46	Revenus de transfert	-392.00	-400	8	-11'789.20	11'397
46120.00	Dédommagements des communes et des assoc..	-392.00	-400	8	-385.30	-7
46340.00	Subventions des entreprises publiques	0.00	0	0	-11'403.90	11'404
48	Revenus extraordinaires	-4'000.00	-4'000	0	-4'000.00	0
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-4'000.00	-4'000	0	-4'000.00	0
35	Eglises et affaires religieuses	235'769.56	260'150	-24'380	239'765.66	-3'996
	Charges	784'146.79	755'950	28'197	745'709.84	38'437
	Revenus	-548'377.23	-495'800	-52'577	-505'944.18	-42'433
3500	Paroisse protestante	203'519.56	230'150	-26'630	203'515.66	4
	Charges	751'896.79	725'950	25'947	709'459.84	42'437
	Revenus	-548'377.23	-495'800	-52'577	-505'944.18	-42'433
31	Charges de biens et services et autres charg..	166'436.98	139'350	27'087	149'551.69	16'885
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	2'276.60	950	1'327	783.90	1'493
31200.00	Eau, énergie, combustible	52'911.85	47'650	5'262	63'233.80	-10'322
31300.00	Prestations de services de tiers	15'089.70	15'450	-360	14'056.10	1'034
31300.03	Télécommunications	0.00	50	-50	0.00	0
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	15'700.43	17'150	-1'450	18'052.64	-2'352
31340.00	Primes d'assurances	22'844.25	22'800	44	18'419.60	4'425
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	48'367.40	11'450	36'917	12'116.80	36'251

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
3500	Paroisse protestante	31590.00	Entretien d'autres biens meubles	Les entreprises en charge de l'entretien des cloches et systèmes de sonnerie n'ont pas pu intervenir, par manque de temps, sur certains clochers.
3500	Paroisse protestante	33004.00	Amortissements planifiés bâtiments PA	Amortissement des temples de la Commune.
3500	Paroisse protestante	42600.00	Remboursements et participations de tiers	Remboursement de l'EREN pour la fourniture d'énergie de chauffage pour le bâtiment de la cure de Môtiers.
3500	Paroisse protestante	46340.00	Subventions des entreprises publiques	Remboursement de l'ECAP suite à la réparation du clocher des Bayards.
3501	Eglise catholique	36360.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	Subvention annuelle ainsi que des subventions pour la mise à disposition de salles communales.

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
31590.00	Entretien d'autres biens meubles	9'246.75	23'850	-14'603	22'888.85	-13'642
33	Amortissements du patrimoine administratif	544'000.00	549'000	-5'000	523'900.00	20'100
33004.00	Amortissements planifiés bâtiments PA	544'000.00	549'000	-5'000	523'900.00	20'100
39	Imputations internes	41'459.81	37'600	3'860	36'008.15	5'452
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	41'459.81	37'600	3'860	36'008.15	5'452
42	Taxes et redevances	-7'461.90	0	-7'462	0.00	-7'462
42600.00	Remboursements et participations de tiers	-7'461.90	0	-7'462	0.00	-7'462
44	Revenus financiers	-2'000.00	-600	-1'400	-1'800.00	-200
44720.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-2'000.00	-600	-1'400	-1'800.00	-200
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..	-792.68	-1'000	207	-6'146.98	5'354
45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	-792.68	-1'000	207	-6'146.98	5'354
46	Revenus de transfert	-43'922.65	0	-43'923	-3'797.20	-40'125
46340.00	Subventions des entreprises publiques	-43'922.65	0	-43'923	-3'797.20	-40'125
48	Revenus extraordinaires	-494'200.00	-494'200	0	-494'200.00	0
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-494'200.00	-494'200	0	-494'200.00	0
3501	Eglise catholique	32'250.00	30'000	2'250	36'250.00	-4'000
	Charges	32'250.00	30'000	2'250	36'250.00	-4'000
36	Charges de transfert	32'250.00	30'000	2'250	36'250.00	-4'000
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	32'250.00	30'000	2'250	36'250.00	-4'000

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
4220	Ambulances	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Le budget avait été calculé sur la base des suppressions de postes qui devaient intervenir au 30.04.2023. Tous les collaborateurs ont démissionné au 31.12.2022, dès lors ce poste tient compte uniquement du paiement du solde des heures variables et des vacances.
4220	Ambulances	31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	Très peu d'entretien sur 2023.
4220	Ambulances	31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	Location d'un garage à la Commune de La Côte-aux-Fées pour le véhicule des premiers répondants sanitaires. Location refacturée à la société Ambulances des vallées neuchâteloises Sàrl (AVN Sàrl).
4220	Ambulances	31810.00	Pertes sur créances effectives	Les créances passées restent gérées par notre commune; les pertes ou gains y relatives font toutefois l'objet d'une refacturation à AVN Sàrl afin d'être intégrées dans la mutualisation cantonale. Cette remarque prévaut également pour les comptes 42400.00 et 42901.00.
4220	Ambulances	33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incorporelles	Amortissement de l'étude du rapprochement du service des ambulances avec Ambulances Roland Sàrl.
4220	Ambulances	36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	Participation à la mutualisation des trois communes du Val-de-Travers et part touchée de la mutualisation reversée à AVN Sàrl. Budgétairement, il n'avait pas été prévu que cette part transite par les comptes communaux.

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
	Santé	22'940.03	-28'050	50'990	28'612.88	-5'673
	Charges	1'734'470.18	662'550	1'071'920	2'939'308.55	-1'204'838
	Revenus	-1'711'530.15	-690'600	-1'020'930	-2'910'695.67	1'199'166
42	Soins ambulatoires	21'582.48	-31'350	52'932	27'377.68	-5'795
	Charges	1'631'027.08	558'350	1'072'677	2'828'054.00	-1'197'027
	Revenus	-1'609'444.60	-589'700	-1'019'745	-2'800'676.32	1'191'232
4220	Ambulances	21'582.48	-31'350	52'932	27'377.68	-5'795
	Charges	1'631'027.08	558'350	1'072'677	2'828'054.00	-1'197'027
	Revenus	-1'609'444.60	-589'700	-1'019'745	-2'800'676.32	1'191'232
30	Charges de personnel	0.00	-11'600	11'600	2'285'523.50	-2'285'524
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	65'146.75	562'000	-496'853	1'929'367.20	-1'864'220
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..	-71'637.10	0	-71'637	14'024.55	-85'662
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	0.00	-657'850	657'850	-79'862.85	79'863
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	4'293.70	36'700	-32'406	124'246.05	-119'952
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	0.00	25'300	-25'300	174'419.70	-174'420
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	278.40	2'000	-1'722	6'900.05	-6'622
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	1'367.15	11'200	-9'833	39'587.70	-38'221
30590.00	Cotisations pont AVS	0.00	4'300	-4'300	12'655.95	-12'656
30591.00	Fonds de formation professionnelle	56.65	500	-443	1'638.95	-1'582
30592.00	Cotisations au fonds LAE	117.15	1'000	-883	3'393.55	-3'276
30594.00	Fonds pour la formation duale	377.30	3'250	-2'873	10'934.10	-10'557
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	0.00	0	0	21'786.90	-21'787
30920.00	Soldes	0.00	0	0	19'940.00	-19'940
30990.00	Autres charges du personnel	0.00	0	0	6'491.65	-6'492
31	Charges de biens et services et autres charg..	58'273.05	71'750	-13'477	375'120.28	-316'847
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	145.40	500	-355	2'449.70	-2'304
31010.02	Carburants	0.00	0	0	46'955.65	-46'956
31040.00	Matériel didactique	0.00	0	0	600.00	-600
31050.00	Denrées alimentaires	0.00	0	0	187.40	-187
31051.00	Frais de réception	0.00	0	0	392.15	-392
31060.00	Matériel médical et sanitaire	0.00	0	0	54'869.05	-54'869
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	0.00	0	0	2'664.50	-2'665
31120.00	Achat de vêtements, linge, rideaux	0.00	0	0	3'978.20	-3'978
31160.00	Appareils médicaux	0.00	0	0	4'980.35	-4'980
31200.04	Déchets	0.00	0	0	178.85	-179
31300.00	Prestations de services de tiers	0.00	0	0	32'565.86	-32'566
31300.02	Frais bancaires	0.00	0	0	32.97	-33
31300.03	Télécommunications	0.00	0	0	10'136.75	-10'137
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	802.05	7'650	-6'848	21'586.15	-20'784
31330.00	Charges d'utilisations informatiques	0.00	0	0	7'889.80	-7'890
31340.00	Primes d'assurances	0.00	0	0	6'476.45	-6'476
31360.00	Honoraires de l'activité de médecine privée	0.00	0	0	13'110.00	-13'110
31370.00	Impôts et taxes	0.00	0	0	892.20	-892
31380.00	Cours, examens et conseils	0.00	0	0	511.00	-511
31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et o..	0.00	0	0	61'798.40	-61'798
31560.00	Entretien des appareils médicaux	0.00	0	0	4'922.30	-4'922
31590.00	Entretien d'autres biens meubles	0.00	0	0	5'070.80	-5'071
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	960.00	0	960	960.00	0
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	0.00	11'600	-11'600	32'849.85	-32'850
31800.00	Réévaluations sur créances	0.00	0	0	950.00	-950
31810.00	Pertes sur créances effectives	56'365.60	52'000	4'366	57'988.50	-1'623
31990.00	Autres charges d'exploitation	0.00	0	0	123.40	-123
33	Amortissements du patrimoine administratif	2'000.00	0	2'000	61'721.59	-59'722
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	0.00	0	0	59'721.59	-59'722
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	2'000.00	0	2'000	2'000.00	0
36	Charges de transfert	1'524'660.15	434'100	1'090'560	3'779.65	1'520'881
36120.00	Dédommagements aux communes et aux assoc..	3'791.15	4'200	-409	3'779.65	12
36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	1'520'869.00	429'900	1'090'969	0.00	1'520'869
39	Imputations internes	46'093.88	64'100	-18'006	101'908.98	-55'815
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	0.00	0	0	36'400.00	-36'400
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	46'093.88	64'100	-18'006	47'908.98	-1'815

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
4220	Ambulances	42600.00	Remboursements et participations de tiers	Concerne les créances passées (voir compte 31810.00) et les charges facturées à AVN Sàrl pour l'occupation des locaux de Couvet (voir compte 44700.00).
4220	Ambulances	44200.00	Dividendes	Dividende 2023 et solde du dividende 2022 (Fr. 55'000.-) de AVN Sàrl.
4220	Ambulances	44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	Loyer facturé à AVN Sàrl pour l'occupation des locaux de Couvet. Budgétisées dans ce compte, les charges dues par AVN Sàrl ont finalement été comptabilisées sous le compte 42600.00.
4220	Ambulances	46120.00	Dédommagements des communes et des associations de communes	Part des communes de La Côte-aux-Fées et des Verrières aux coûts de la mutualisation de l'ensemble des services d'ambulances du canton.
4220	Ambulances	46320.00	Subventions des communes et des associations de communes	Part excédentaire adaptée à une mutualisation à Fr. 39.- et part touchée pour la mutualisation reversée à AVN Sàrl (voir compte 36140.00).
4340	Contrôle des denrées alimentaires	31300.00	Prestations de services de tiers	Les prestations du contrôle des champignons sont désormais comptabilisées via les salaires.

Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
39300.00 Imputations internes pour frais administratifs et ..	0.00	0	0	17'600.00	-17'600
42 Taxes et redevances	-65'165.50	-52'000	-13'166	-1'590'363.60	1'525'198
42400.00 Taxes d'utilisation et prestations de services	475.00	0	475	-1'589'463.60	1'589'939
42600.00 Remboursements et participations de tiers	-63'293.20	-52'000	-11'293	-900.00	-62'393
42901.00 Récupérations sur créances amorties	-2'347.30	0	-2'347	0.00	-2'347
43 Revenus divers	0.00	0	0	-485.90	486
43090.00 Autres revenus d'exploitation	0.00	0	0	-485.90	486
44 Revenus financiers	-235'160.00	-188'000	-47'160	-45'000.00	-190'160
44200.00 Dividendes	-155'000.00	-100'000	-55'000	-45'000.00	-110'000
44700.00 Loyers et fermages, biens-fonds PA	-80'160.00	-88'000	7'840	0.00	-80'160
46 Revenus de transfert	-1'309'119.10	-349'700	-959'419	-1'164'826.82	-144'292
46120.00 Dédommagements des communes et des assoc..	-44'729.10	-41'400	-3'329	-152'200.40	107'471
46320.00 Subventions des communes et des associations..	-1'264'390.00	-308'300	-956'090	-1'012'626.42	-251'764
43 Prévention de la santé	167.55	1'450	-1'282	560.20	-393
Charges	101'063.10	101'350	-287	108'454.55	-7'391
Revenus	-100'895.55	-99'900	-996	-107'894.35	6'999
4330 Service médical des écoles	292.55	600	-307	685.20	-393
Charges	100'988.10	100'300	688	108'379.55	-7'391
Revenus	-100'695.55	-99'700	-996	-107'694.35	6'999
30 Charges de personnel	75'868.80	76'200	-331	71'927.25	3'942
30100.00 Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	63'087.60	65'000	-1'912	61'230.35	1'857
30108.00 Variation provision heures supplémentaires et v..	1'324.15	0	1'324	-243.85	1'568
30109.00 Remboursement de salaires du personnel admi..	0.00	-500	500	0.00	0
30500.00 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	3'910.00	3'900	10	3'792.10	118
30520.00 Cotisations patronales aux caisses de pension p..	5'601.60	5'600	2	5'313.60	288
30530.00 Cotisations patronales aux assurances-accidents	143.60	150	-6	139.55	4
30540.00 Cotisations patronales aux caisses de compens..	1'126.95	1'150	-23	1'208.05	-81
30591.00 Fonds de formation professionnelle	51.35	50	1	50.05	1
30592.00 Cotisations au fonds LAE	106.65	100	7	103.55	3
30594.00 Fonds pour la formation duale	266.90	250	17	333.85	-67
30900.00 Formation et perfectionnement du personnel	250.00	500	-250	0.00	250
31 Charges de biens et services et autres charg..	24'826.75	23'500	1'327	35'767.10	-10'940
31060.00 Matériel médical et sanitaire	3'815.65	3'800	16	3'471.95	344
31300.03 Télécommunications	127.80	150	-22	130.80	-3
31320.00 Honoraires de conseillers externes	0.00	0	0	10'952.80	-10'953
31360.00 Honoraires de l'activité de médecine privée	19'402.50	18'100	1'303	19'730.75	-328
31700.00 Frais de déplacement et autres frais	1'480.80	1'450	31	1'480.80	0
36 Charges de transfert	292.55	600	-307	685.20	-393
36370.00 Subventions aux personnes physiques	292.55	600	-307	685.20	-393
49 Imputations internes	-100'695.55	-99'700	-996	-107'694.35	6'999
49100.00 Imputations internes pour prestations de services	-100'695.55	-99'700	-996	-107'694.35	6'999
4340 Contrôle des denrées alimentaires	-125.00	850	-975	-125.00	0
Charges	75.00	1'050	-975	75.00	0
Revenus	-200.00	-200	0	-200.00	0
31 Charges de biens et services et autres charg..	75.00	1'050	-975	75.00	0
31300.00 Prestations de services de tiers	0.00	950	-950	0.00	0
31300.05 Cotisations	75.00	100	-25	75.00	0
46 Revenus de transfert	-200.00	-200	0	-200.00	0
46120.00 Dédommagements des communes et des assoc..	-200.00	-200	0	-200.00	0
49 Santé publique, non mentionné ailleurs	1'190.00	1'850	-660	675.00	515
Charges	2'380.00	2'850	-470	2'800.00	-420

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
4900	Santé publique, autres	42100.00	Emoluments administratifs	Moins de dossiers traités, d'où moins d'interventions à facturer.
4900	Santé publique, autres	46310.00	Subventions des cantons et des concordats	Subvention de Objectif:ne concernant l'action de promotion de santé "Zone d'air pur" .

Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
Revenus		-1'190.00	-1'000	-190	-2'125.00	935
4900	Santé publique, autres	1'190.00	1'850	-660	675.00	515
	Charges	2'380.00	2'850	-470	2'800.00	-420
	Revenus	-1'190.00	-1'000	-190	-2'125.00	935
31	Charges de biens et services et autres charg..	2'380.00	2'850	-470	1'000.00	1'380
31300.00	Prestations de services de tiers	2'380.00	2'850	-470	1'000.00	1'380
36	Charges de transfert	0.00	0	0	1'800.00	-1'800
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	0.00	0	0	1'800.00	-1'800
42	Taxes et redevances	-310.00	-1'000	690	-2'125.00	1'815
42100.00	Emoluments administratifs	-310.00	-1'000	690	-2'125.00	1'815
46	Revenus de transfert	-880.00	0	-880	0.00	-880
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-880.00	0	-880	0.00	-880

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
5120	Réduction de primes	36110.01	Facture sociale	Le versement de subsides pour l'assurance de base a été moins élevé que prévu mais nettement supérieur aux comptes 2022.
5330	Prestations aux retraités	31051.00	Frais de réception	Coût lié à l'organisation de la soirée des jeunes et nouveaux retraités.
5330	Prestations aux retraités	31300.00	Prestations de services de tiers	Dépassement dû à la prestation du service de ramassage des déchets dont peuvent bénéficier les rentiers AVS et AI sous certaines conditions.
5330	Prestations aux retraités	31710.00	Excursions, voyages scolaires et camps	Participation de la commune aux courses des aînés organisées dans chaque village. Moins de participants que budgété.
5330	Prestations aux retraités	36360.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	Une meilleure ventilation de subventions déjà existantes entre les différentes fonctionnelles explique cette augmentation.
5410	Allocations familiales	36110.01	Facture sociale	Cette rubrique de la facture sociale concerne la part communale aux allocations familiales pour personnes sans activité lucrative.
5430	Avances contributions d'entretien	36110.01	Facture sociale	Les avances octroyées sur les pensions alimentaires non-payées ont été moins importantes que prévu.
5441	Foyers pour enfants et adolescents	36360.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	Subvention versée à l'association Barak, Fr. 10.- par habitant.

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
Sécurité sociale		7'491'245.49	7'987'900	-496'655	6'942'463.68	548'782
Charges		10'130'484.13	10'653'700	-523'216	9'533'489.12	596'995
Revenus		-2'639'238.64	-2'665'800	26'561	-2'591'025.44	-48'213
51	Maladie et accident	1'949'394.05	2'182'500	-233'106	1'512'889.60	436'504
	Charges	1'949'394.05	2'182'500	-233'106	1'512'889.60	436'504
5120	Réduction de primes	1'949'394.05	2'182'500	-233'106	1'512'889.60	436'504
	Charges	1'949'394.05	2'182'500	-233'106	1'512'889.60	436'504
36	Charges de transfert	1'949'394.05	2'182'500	-233'106	1'512'889.60	436'504
36110.01	Facture sociale	1'949'394.05	2'182'500	-233'106	1'512'889.60	436'504
53	Vieillesse et survivants	47'933.80	51'400	-3'466	50'942.35	-3'009
	Charges	47'933.80	51'400	-3'466	50'942.35	-3'009
5330	Prestations aux retraités	47'933.80	51'400	-3'466	50'942.35	-3'009
	Charges	47'933.80	51'400	-3'466	50'942.35	-3'009
31	Charges de biens et services et autres charg..	34'717.80	40'900	-6'182	40'443.35	-5'726
31051.00	Frais de réception	1'021.15	1'450	-429	2'018.00	-997
31300.00	Prestations de services de tiers	10'416.60	9'050	1'367	6'146.60	4'270
31330.00	Charges d'utilisations informatiques	1'723.20	1'800	-77	2'881.75	-1'159
31710.00	Excursions, voyages scolaires et camps	21'556.85	28'600	-7'043	29'397.00	-7'840
36	Charges de transfert	13'216.00	10'500	2'716	10'499.00	2'717
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	13'216.00	10'500	2'716	10'499.00	2'717
54	Famille et jeunesse	1'638'011.95	1'623'400	14'612	1'588'244.50	49'767
	Charges	3'703'251.09	3'740'300	-37'049	3'612'331.79	90'919
	Revenus	-2'065'239.14	-2'116'900	51'661	-2'024'087.29	-41'152
5410	Allocations familiales	114'887.15	141'800	-26'913	114'094.35	793
	Charges	114'887.15	141'800	-26'913	114'094.35	793
36	Charges de transfert	114'887.15	141'800	-26'913	114'094.35	793
36110.01	Facture sociale	114'887.15	141'800	-26'913	114'094.35	793
5430	Avances contributions d'entretien	15'788.35	21'200	-5'412	13'788.05	2'000
	Charges	15'788.35	21'200	-5'412	13'788.05	2'000
36	Charges de transfert	15'788.35	21'200	-5'412	13'788.05	2'000
36110.01	Facture sociale	15'788.35	21'200	-5'412	13'788.05	2'000
5441	Foyers pour enfants et adolescents	105'310.00	105'000	310	104'990.00	320
	Charges	105'310.00	105'000	310	104'990.00	320
36	Charges de transfert	105'310.00	105'000	310	104'990.00	320
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	105'310.00	105'000	310	104'990.00	320
5444	Animation de jeunesse	3'500.00	3'500	0	3'500.00	0
	Charges	3'500.00	3'500	0	3'500.00	0
36	Charges de transfert	3'500.00	3'500	0	3'500.00	0
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	3'500.00	3'500	0	3'500.00	0
5451	Crèches et garderies	505'758.63	435'900	69'859	494'008.16	11'750
	Charges	2'570'997.77	2'552'800	18'198	2'518'095.45	52'902
	Revenus	-2'065'239.14	-2'116'900	51'661	-2'024'087.29	-41'152

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
5451	Crèches et garderies	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	La variation est due à une partie des 1.50 EPT de personnel multisites créé en août 2023, distribué entre le parascolaire et le préscolaire.
5451	Crèches et garderies	30100.01	Salaires remplaçants auxiliaires structures accueil	En 2023, nous avons dû pallier de nombreuses absences qui se traduisent par d'importantes charges de remplacement. Une erreur de saisie est toutefois à l'origine de cet écart au budget.
5451	Crèches et garderies	30100.02	Salaires enfants à besoins spécifiques	Les salaires pour encadrement des enfants à besoins spécifiques dépendent de décisions cantonales et font l'objet de subventions, que l'on retrouve au compte 30109.02, dont le montant doit couvrir les charges salariales ainsi que les charges sociales du personnel engagé à cet effet.
5451	Crèches et garderies	30109.02	Remboursement de salaires mesures EBS	Remboursements de salaires pour enfants à besoins spécifiques, supérieurs aux prévisions, budgétés initialement au compte 46310.01.
5451	Crèches et garderies	31040.00	Matériel didactique	Baisse de la consommation des cartouches d'encre.
5451	Crèches et garderies	31050.00	Denrées alimentaires	Prévisions supérieures aux coûts.
5451	Crèches et garderies	31051.00	Frais de réception	Diminution de la participation des parents aux événements.
5451	Crèches et garderies	31060.00	Matériel médical et sanitaire	Augmentation du prix des couches.
5451	Crèches et garderies	31200.04	Déchets	Augmentation de la fréquentation.
5451	Crèches et garderies	31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	Moins d'entretien que prévu.
5451	Crèches et garderies	31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	Moins d'entretien que prévu.
5451	Crèches et garderies	31710.00	Excursions, voyages scolaires et camps	Sorties annulées en raison du mauvais temps et non-reportées.
5451	Crèches et garderies	31990.00	Autres charges d'exploitation	Concept de communication non réalisé en 2023.
5451	Crèches et garderies	42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	Estimation supérieure à l'octroi des places disponibles.
5451	Crèches et garderies	42600.00	Remboursements et participations de tiers	Participation des parents à l'accueil préscolaire.
5451	Crèches et garderies	46120.00	Dédommagements des communes et des associations de communes	Participation des communes à l'accueil préscolaire.
5451	Crèches et garderies	46310.00	Subventions des cantons et des concordats	Participation cantonale à l'accueil préscolaire.
5451	Crèches et garderies	46310.01	Subventions pour enfants à besoins spécifiques	Subventions reportées dans le compte 30109.02.
5451	Crèches et garderies	46311.00	Contributions du fonds pour la formation duale	Voir commentaire du compte 2181/46311.00.
5451	Crèches et garderies	49100.00	Imputations internes pour prestations de service	Désormais, la répartition ne se fait plus par une imputation interne mais directement dans le compte 30100.00.

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
30	Charges de personnel	2'091'418.46	2'040'350	51'068	2'061'797.83	29'621
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	1'672'062.54	1'650'000	22'063	1'610'410.70	61'652
30100.01	Salaires remplaçants auxiliaires structures accueil	199'710.44	16'300	183'410	135'568.29	64'142
30100.02	Salaires enfants à besoins spécifiques	80'069.19	49'000	31'069	49'924.43	30'145
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..	17'807.80	0	17'808	-933.80	18'742
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-162'331.01	-33'300	-129'031	-44'035.40	-118'296
30109.02	Remboursement de salaires mesures EBS	-93'833.90	0	-93'834	-47'900.00	-45'934
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	122'369.85	115'000	7'370	114'149.46	8'220
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	187'570.50	182'000	5'571	175'031.74	12'539
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	6'505.35	4'000	2'505	6'323.56	182
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	35'275.45	32'150	3'125	36'369.03	-1'094
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	149.20	0	149	0.00	149
30591.00	Fonds de formation professionnelle	1'616.15	1'500	116	1'507.22	109
30592.00	Cotisations au fonds LAE	3'341.85	3'100	242	3'119.34	223
30594.00	Fonds pour la formation duale	8'356.05	7'600	756	10'045.91	-1'690
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	12'749.00	13'000	-251	12'217.35	532
31	Charges de biens et services et autres charg..	286'142.89	313'550	-27'407	283'724.36	2'419
31000.00	Matériel de bureau	851.65	1'150	-298	0.00	852
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	2'143.25	2'850	-707	1'279.75	864
31040.00	Matériel didactique	6'419.09	7'650	-1'231	5'680.35	739
31050.00	Denrées alimentaires	127'304.10	152'550	-25'246	139'618.55	-12'314
31051.00	Frais de réception	692.55	950	-257	731.10	-39
31060.00	Matériel médical et sanitaire	15'738.40	13'350	2'388	10'365.60	5'373
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	14'862.40	14'950	-88	9'767.70	5'095
31200.00	Eau, énergie, combustible	49'884.30	42'900	6'984	33'261.35	16'623
31200.04	Déchets	3'867.65	2'850	1'018	3'500.00	368
31300.03	Télécommunications	1'443.00	1'700	-257	1'651.75	-209
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	2'197.35	6'000	-3'803	5'156.56	-2'959
31340.00	Primes d'assurances	4'258.45	4'000	258	3'889.25	369
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	5'862.35	9'550	-3'688	9'308.11	-3'446
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	43'200.00	41'200	2'000	43'200.00	0
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	1'046.70	1'900	-853	1'015.20	32
31710.00	Excursions, voyages scolaires et camps	1'663.70	1'900	-236	1'384.40	279
31810.00	Pertes sur créances effectives	3'203.30	3'350	-147	9'888.14	-6'685
31900.00	Autres charges d'exploitation	1'504.65	4'750	-3'245	4'026.55	-2'522
33	Amortissements du patrimoine administratif	79'323.95	79'300	24	79'400.00	-76
33004.00	Amortissements planifiés bâtiments PA	49'323.95	49'300	24	49'400.00	-76
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	30'000.00	30'000	0	30'000.00	0
39	Imputations internes	114'112.47	119'600	-5'488	93'173.26	20'939
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	35'100.00	37'900	-2'800	30'700.00	4'400
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	34'112.47	43'600	-9'488	34'573.26	-461
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	44'900.00	38'100	6'800	27'900.00	17'000
42	Taxes et redevances	-719'840.95	-743'000	23'159	-708'145.15	-11'696
42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	-2'330.00	-3'000	670	-2'300.00	-30
42600.00	Remboursements et participations de tiers	-717'510.95	-740'000	22'489	-705'845.15	-11'666
44	Revenus financiers	-13'560.00	-13'600	40	-13'560.00	0
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-13'560.00	-13'600	40	-13'560.00	0
46	Revenus de transfert	-1'287'259.51	-1'297'000	9'740	-1'256'506.02	-30'753
46120.00	Dédommagements des communes et des assoc..	-720'509.70	-750'000	29'490	-711'005.60	-9'504
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-534'589.81	-480'000	-54'590	-505'300.42	-29'289
46310.01	Subventions pour enfants à besoins spécifiques	0.00	-31'000	31'000	0.00	0
46311.00	Contributions du fonds pour la formation duale	-32'160.00	-36'000	3'840	-40'200.00	8'040
48	Revenus extraordinaires	-39'000.00	-39'000	0	-39'000.00	0
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-39'000.00	-39'000	0	-39'000.00	0
49	Imputations internes	-5'578.68	-24'300	18'721	-6'876.12	1'297
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-1'500.00	-16'000	14'500	-1'500.00	0
49200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	-4'078.68	-8'300	4'221	-5'376.12	1'297
5458	Contributions pour l'accueil préscolaire	892'767.82	916'000	-23'232	857'863.94	34'904
	Charges	892'767.82	916'000	-23'232	857'863.94	34'904

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
5510	Assurance chômage	36110.01	Facture sociale	Ce volet de la facture sociale, légèrement inférieur au budget, concerne les mesures compensatoires consécutives à la révision de l'assurance-chômage.
5520	Part communale aux mesures d'insertion	36110.01	Facture sociale	Les dépenses de la facture sociale en lien avec les mesures d'insertion sont inférieures aux valeurs budgétées ; en lien certainement avec la bonne conjoncture actuelle.
5720	Aide matérielle légale	36110.01	Facture sociale	Le pan le plus important de la facture sociale a été inférieur aux prévisions budgétaires, à l'image de la facture sociale dans son ensemble.
5720	Aide matérielle légale	36110.02	Lutte contre les abus	Contribution, par la facture sociale, à la lutte contre les abus.
5790	Assistance, autres	36110.01	Facture sociale	La facture sociale intègre le subventionnement de plusieurs structures sociales actives dans le canton.

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
36	Charges de transfert	892'767.82	916'000	-23'232	857'863.94	34'904
36320.00	Subventions aux communes et aux associations..	665'488.85	700'000	-34'511	662'189.35	3'300
36340.00	Subventions aux entreprises publiques	6'529.80	6'000	530	5'842.75	687
36350.00	Subventions aux entreprises privées	220'749.17	210'000	10'749	189'831.84	30'917
55	Chômage	346'991.45	381'000	-34'009	331'551.90	15'440
	Charges	346'991.45	381'000	-34'009	331'551.90	15'440
5510	Assurance chômage	119'867.00	123'600	-3'733	116'221.90	3'645
	Charges	119'867.00	123'600	-3'733	116'221.90	3'645
36	Charges de transfert	119'867.00	123'600	-3'733	116'221.90	3'645
36110.01	Facture sociale	119'867.00	123'600	-3'733	116'221.90	3'645
5520	Part communale aux mesures d'insertion	227'124.45	257'400	-30'276	215'330.00	11'794
	Charges	227'124.45	257'400	-30'276	215'330.00	11'794
36	Charges de transfert	227'124.45	257'400	-30'276	215'330.00	11'794
36110.01	Facture sociale	227'124.45	257'400	-30'276	215'330.00	11'794
56	Construction de logements sociaux	10'000.00	10'000	0	10'000.00	0
	Charges	10'000.00	10'000	0	10'000.00	0
5600	Construction de logements sociaux	10'000.00	10'000	0	10'000.00	0
	Charges	10'000.00	10'000	0	10'000.00	0
36	Charges de transfert	10'000.00	10'000	0	10'000.00	0
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	10'000.00	10'000	0	10'000.00	0
57	Aide sociale et domaine de l'asile	3'483'914.24	3'724'600	-240'686	3'426'835.33	57'079
	Charges	4'057'913.74	4'273'500	-215'586	3'993'773.48	64'140
	Revenus	-573'999.50	-548'900	-25'100	-566'938.15	-7'061
5720	Aide matérielle légale	2'408'142.75	2'643'100	-234'957	2'302'840.22	105'303
	Charges	2'408'142.75	2'643'100	-234'957	2'302'840.22	105'303
36	Charges de transfert	2'408'142.75	2'643'100	-234'957	2'302'840.22	105'303
36110.01	Facture sociale	2'364'210.75	2'602'200	-237'989	2'264'405.87	99'805
36110.02	Lutte contre les abus	43'932.00	40'900	3'032	38'434.35	5'498
5790	Assistance, autres	138'621.10	130'200	8'421	125'933.55	12'688
	Charges	138'621.10	130'200	8'421	126'143.55	12'478
	Revenus	0.00	0	0	-210.00	210
31	Charges de biens et services et autres charg..	250.00	300	-50	250.00	0
31300.05	Cotisations	250.00	300	-50	250.00	0
36	Charges de transfert	138'371.10	129'900	8'471	125'893.55	12'478
36110.01	Facture sociale	134'171.10	124'900	9'271	113'993.55	20'178
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	4'200.00	5'000	-800	11'900.00	-7'700
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..	0.00	0	0	-210.00	210
45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	0.00	0	0	-210.00	210
5796	Guichet social régional	937'150.39	951'300	-14'150	998'061.56	-60'911
	Charges	1'511'149.89	1'500'200	10'950	1'564'789.71	-53'640
	Revenus	-573'999.50	-548'900	-25'100	-566'728.15	-7'271
30	Charges de personnel	1'329'363.40	1'303'000	26'363	1'374'281.85	-44'918

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
5796	Guichet social régional	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Remplacements liés à des incapacités de travail.
5796	Guichet social régional	31320.00	Honoraires de conseillers externes	Le GSR travaille actuellement avec la fondation Serei pour toutes les situations demandant une analyse et un soutien juridiques.
5796	Guichet social régional	46120.00	Dédommagements des communes et des associations de communes	Le coût de fonctionnement du GSR est réparti entre les trois communes du Val-de-Travers en fonction du nombre d'habitants.
5796	Guichet social régional	46310.00	Subventions des cantons et des concordats	Chiffre difficilement maîtrisable lors de l'établissement du budget, car dépendant du montant des dépenses forfaitaires reconnues pour l'ensemble des services sociaux et du nombre d'habitants dans les communes neuchâteloises ; le bouclage sonne ainsi comme une bonne nouvelle.

Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
30100.00 Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	1'153'849.55	1'090'000	63'850	1'135'292.30	18'557
30108.00 Variation provision heures supplémentaires et v..	-38'261.30	0	-38'261	12'155.10	-50'416
30109.00 Remboursement de salaires du personnel admi..	-28'111.60	-21'000	-7'112	-13'491.55	-14'620
30500.00 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	75'182.65	70'900	4'283	74'058.90	1'124
30520.00 Cotisations patronales aux caisses de pension p..	132'108.15	130'000	2'108	130'505.30	1'603
30530.00 Cotisations patronales aux assurances-accidents	2'622.55	2'400	223	2'586.95	36
30540.00 Cotisations patronales aux caisses de compens..	21'673.95	20'500	1'174	23'597.45	-1'924
30591.00 Fonds de formation professionnelle	992.55	950	43	977.05	16
30592.00 Cotisations au fonds LAE	2'053.75	1'900	154	2'022.95	31
30594.00 Fonds pour la formation duale	5'133.15	4'850	283	6'517.40	-1'384
30900.00 Formation et perfectionnement du personnel	2'120.00	2'500	-380	60.00	2'060
31 Charges de biens et services et autres charg..	45'618.90	45'900	-281	33'999.40	11'620
31030.00 Littérature spécialisée, magazines	156.60	300	-143	156.60	0
31100.00 Acquisition de meubles, machines et appareils d..	0.00	500	-500	0.00	0
31300.02 Frais bancaires	587.65	0	588	0.00	588
31300.05 Cotisations	0.00	200	-200	300.00	-300
31320.00 Honoraires de conseillers externes	20'316.00	19'550	766	6'772.00	13'544
31330.00 Charges d'utilisations informatiques	19'400.00	19'050	350	21'396.55	-1'997
31340.00 Primes d'assurances	1'652.10	1'550	102	1'542.55	110
31700.00 Frais de déplacement et autres frais	2'926.70	3'800	-873	3'831.70	-905
31990.00 Autres charges d'exploitation	579.85	950	-370	0.00	580
39 Imputations internes	136'167.59	151'300	-15'132	156'508.46	-20'341
39100.00 Imputations internes pour prestations de services	19'900.00	18'700	1'200	28'900.00	-9'000
39200.00 Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	51'467.59	55'500	-4'032	56'808.46	-5'341
39300.00 Imputations internes pour frais administratifs et ..	64'800.00	77'100	-12'300	70'800.00	-6'000
46 Revenus de transfert	-573'999.50	-548'900	-25'100	-566'728.15	-7'271
46120.00 Dédommagements des communes et des assoc..	-103'216.50	-105'400	2'184	-111'908.15	8'692
46130.00 Dédommagements des assurances sociales pu..	-23'185.00	-23'500	315	-23'108.00	-77
46310.00 Subventions des cantons et des concordats	-447'598.00	-420'000	-27'598	-431'712.00	-15'886
59 Domaine social, non mentionné ailleurs	15'000.00	15'000	0	22'000.00	-7'000
Charges	15'000.00	15'000	0	22'000.00	-7'000
5930 Actions d'entraide à l'étranger	15'000.00	15'000	0	22'000.00	-7'000
Charges	15'000.00	15'000	0	22'000.00	-7'000
36 Charges de transfert	15'000.00	15'000	0	22'000.00	-7'000
36360.00 Subventions aux organisations privées à but no..	15'000.00	15'000	0	22'000.00	-7'000

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
6150	Routes communales	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Remplacements liés à des incapacités de travail.
6150	Routes communales	30590.00	Cotisations pont AVS	Départs de collaborateurs en cours d'année 2022/2023 qui n'ont pas pu être corrigés lors de l'élaboration du budget 2023.
6150	Routes communales	31200.00	Eau, énergie, combustible	Diminution liée en partie à l'extinction nocturne de l'éclairage public. Néanmoins, certaines factures pour l'exercice 2023 n'ont pas encore été établies par le Groupe E.
6150	Routes communales	31370.00	Impôts et taxes	Dépassement lié aux nombreuses expertises à courte échéance.
6150	Routes communales	31410.00	Entretien des routes / voies de communication	Réfection de la route de Riau à Môtiers, parking du bas au château de Môtiers, rue du stand à Boveresse, route des Bans aux Sagnettes, Bas de la route à Buttes, route du Mt-de-Travers, Les Lacherelles à Travers, chemin des Grands Clos à Buttes, La Gravette à Buttes, route de la Montagne de Buttes et réparation du mur de la Serpillière à Fleurier.
6150	Routes communales	31410.02	Déneigement par des tiers	L'hiver 2022-2023 a été plutôt clément, particulièrement au niveau des chutes de neige.
6150	Routes communales	31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et outils	Entretiens, services et réparations du parc véhicules de la voirie.
6150	Routes communales	31510.01	Entretien de l'éclairage public	Entretien courant des points lumineux et contrôle mécanique d'une partie de ceux-ci.
6150	Routes communales	33001.00	Amortissements planifiés, routes/voies de communication PA	Couvrent l'ensemble des amortissements liés aux travaux sur les routes communales.
6150	Routes communales	33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du compte général	Concernent principalement les amortissements du parc véhicule de la voirie.

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
	Trafic	5'065'977.40	5'473'700	-407'723	5'747'923.16	-681'946
	Charges	6'467'434.35	6'588'450	-121'016	6'834'074.60	-366'640
	Revenus	-1'401'456.95	-1'114'750	-286'707	-1'086'151.44	-315'306
61	Circulation routière	3'643'304.63	4'088'000	-444'695	4'411'470.03	-768'165
	Charges	5'030'061.53	5'184'750	-154'688	5'413'621.47	-383'560
	Revenus	-1'386'756.90	-1'096'750	-290'007	-1'002'151.44	-384'605
6130	Routes cantonales, autres	-25'060.00	-25'000	-60	-50'121.20	25'061
	Revenus	-25'060.00	-25'000	-60	-50'121.20	25'061
46	Revenus de transfert	-25'060.00	-25'000	-60	-50'121.20	25'061
46110.00	Dédommagements des cantons et des concord..	-25'060.00	-25'000	-60	-50'121.20	25'061
6150	Routes communales	3'639'929.54	4'065'900	-425'970	4'418'923.95	-778'994
	Charges	4'952'350.48	5'102'650	-150'300	5'329'031.07	-376'681
	Revenus	-1'312'420.94	-1'036'750	-275'671	-910'107.12	-402'314
30	Charges de personnel	2'695'771.20	2'733'550	-37'779	2'595'550.65	100'221
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	2'274'644.95	2'245'000	29'645	2'192'440.60	82'204
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..	23'710.85	0	23'711	-21'794.75	45'506
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-100'180.35	-18'200	-81'980	-66'494.00	-33'686
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	142'025.75	143'500	-1'474	138'198.00	3'828
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	261'789.10	258'000	3'789	248'893.05	12'896
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	14'261.85	15'600	-1'338	15'503.00	-1'241
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	40'944.85	41'500	-555	44'034.80	-3'090
30590.00	Cotisations pont AVS	18'448.90	22'500	-4'051	20'221.50	-1'773
30591.00	Fonds de formation professionnelle	1'874.15	1'900	-26	1'824.25	50
30592.00	Cotisations au fonds LAE	3'879.05	3'900	-21	3'773.65	105
30594.00	Fonds pour la formation duale	9'698.20	9'850	-152	12'161.10	-2'463
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	4'673.90	10'000	-5'326	6'789.45	-2'116
31	Charges de biens et services et autres charg..	1'440'054.67	1'568'400	-128'345	1'891'223.28	-451'169
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	79'373.55	78'650	724	82'265.65	-2'892
31010.02	Carburants	84'905.25	95'350	-10'445	89'659.96	-4'755
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	94'083.94	95'350	-1'266	99'926.55	-5'843
31110.01	Corbeilles urbaines et caninettes	0.00	0	0	6'254.95	-6'255
31120.00	Achat de vêtements, linge, rideaux	15'475.10	17'150	-1'675	17'364.55	-1'889
31200.00	Eau, énergie, combustible	68'937.60	140'150	-71'212	131'688.50	-62'751
31200.04	Déchets	5'625.60	6'650	-1'024	23'747.30	-18'122
31300.03	Télécommunications	1'155.80	1'450	-294	1'426.80	-271
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	3'213.30	2'850	363	2'535.35	678
31320.00	Honoraires de conseillers externes	6'177.40	9'550	-3'373	9'792.95	-3'616
31340.00	Primes d'assurances	16'964.00	19'350	-2'386	12'934.75	4'029
31370.00	Impôts et taxes	25'576.60	23'850	1'727	26'392.90	-816
31410.00	Entretien des routes / voies de communication	634'144.40	629'250	4'894	866'005.42	-231'861
31410.01	Entretien de la signalisation	61'657.05	61'950	-293	64'964.65	-3'308
31410.02	Déneigement par des tiers	62'891.80	95'350	-32'458	98'551.60	-35'660
31410.03	Entretien des pistes cyclables	13'581.35	14'300	-719	14'586.70	-1'005
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	7'513.15	9'550	-2'037	53'761.70	-46'249
31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et o..	143'352.39	147'800	-4'448	160'642.80	-17'290
31510.01	Entretien de l'éclairage public	103'278.13	104'850	-1'572	115'187.05	-11'909
31590.00	Entretien d'autres biens meubles	3'720.00	5'700	-1'980	1'977.40	1'743
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	6'125.00	5'900	225	6'125.00	0
31610.00	Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	508.00	550	-42	540.45	-32
31700.00	Frais de déplacement et autres frais	0.00	0	0	191.00	-191
31810.00	Pertes sur créances effectives	0.01	0	0	1'712.75	-1'713
31900.00	Autres charges d'exploitation	1'795.25	2'850	-1'055	2'986.55	-1'191
33	Amortissements du patrimoine administratif	723'047.60	719'200	3'848	750'358.00	-27'310
33001.00	Amortissements planifiés, routes/voies de comm..	424'798.05	423'000	1'798	423'050.00	1'748
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	96'804.30	96'700	104	96'840.00	-36
33004.00	Amortissements planifiés bâtiments PA	42'250.00	42'300	-50	42'250.00	0
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	137'100.00	135'100	2'000	152'992.30	-15'892
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	22'095.25	22'100	-5	35'225.70	-13'130
38	Charges extraordinaires	15'500.00	0	15'500	8'852.38	6'648

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
6150	Routes communales	38790.00	Amortissements supplémentaires dépenses d'investissement	Amortissement supplémentaire de l'étude d'extinction nocturne de l'éclairage public ; amortissement compensé par un prélèvement au fonds communal pour l'énergie.
6150	Routes communales	42100.00	Emoluments administratifs	121 permis de fouilles ont été facturés à Swisscom et Cablex et divers émoluments pour l'utilisation du domaine public.
6150	Routes communales	42400.02	Taxes d'équipement	Nouvelle ligne créée en 2023. La participation aux taxes d'équipement a été répartie à hauteur de 50% pour l'entretien des routes communales.
6150	Routes communales	42600.00	Remboursements et participations de tiers	Prestations effectuées par le service des travaux publics pour des tiers, location de la place de parc de l'église catholique, facturation du cours OACP aux privés et forfait d'entretien annuel des routes pour Bovet Fleurier.
6150	Routes communales	45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	Prélèvement au fonds des routes en 2023 à hauteur de Fr. 260'000.- selon le budget prévu. Solde concerne des prélèvements au fonds communal pour l'énergie en lien à des dépenses d'éclairage public.
6150	Routes communales	46010.01	Quote-part à la taxe LTVRB	Part communale sur la redevance cantonale sur les automobiles.
6150	Routes communales	49100.00	Imputations internes pour prestations de services	Prestations effectuées par la voirie pour les autres services, principalement le service des déchets.
6190	Routes, autres	36360.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	Taxe annuelle Mobility 2023 pour le véhicule déplacé à Couvet.
6190	Routes, autres	42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	Redevances Mobility 2023 pour le véhicule de Noiraigue déplacé à Couvet au printemps 2023.
6220	Trafic régional	33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incorporelles	Représente l'amortissement de l'étude sur les arrêts de bus.
6220	Trafic régional	36340.00	Subventions aux entreprises publiques	Participation communale aux transports publics cantonaux.

Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
38790.00 Amortissements supplémentaires dépenses d'in..	15'500.00	0	15'500	8'852.38	6'648
39 Imputations internes	77'977.01	81'500	-3'523	83'046.76	-5'070
39200.00 Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	77'977.01	81'500	-3'523	83'046.76	-5'070
42 Taxes et redevances	-314'614.54	-98'000	-216'615	-74'981.84	-239'633
42100.00 Emoluments administratifs	-35'040.00	-15'000	-20'040	-47'303.62	12'264
42400.02 Taxes d'équipement	-263'917.05	-60'000	-203'917	0.00	-263'917
42600.00 Remboursements et participations de tiers	-15'657.49	-23'000	7'343	-27'678.22	12'021
45 Prélèvements sur les fonds et financements ..	-283'524.02	-275'000	-8'524	-288'412.13	4'888
45110.00 Prélèvements sur les fonds du capital propre	-283'524.02	-275'000	-8'524	-288'412.13	4'888
46 Revenus de transfert	-242'211.53	-231'000	-11'212	-289'153.15	46'942
46010.01 Quote-part à la taxe LTVRB	-240'189.00	-231'000	-9'189	-236'994.00	-3'195
46310.00 Subventions des cantons et des concordats	-2'022.53	0	-2'023	0.00	-2'023
46340.00 Subventions des entreprises publiques	0.00	0	0	-52'159.15	52'159
48 Revenus extraordinaires	-31'700.00	-31'700	0	-31'700.00	0
48950.00 Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-31'700.00	-31'700	0	-31'700.00	0
49 Imputations internes	-440'370.85	-401'050	-39'321	-225'860.00	-214'511
49100.00 Imputations internes pour prestations de services	-440'370.85	-401'050	-39'321	-225'860.00	-214'511
6180 Routes privées	-42'905.56	-25'000	-17'906	-25'821.97	-17'084
Revenus	-42'905.56	-25'000	-17'906	-25'821.97	-17'084
42 Taxes et redevances	-42'905.56	-25'000	-17'906	-25'821.97	-17'084
42600.00 Remboursements et participations de tiers	-42'905.56	-25'000	-17'906	-25'821.97	-17'084
6190 Routes, autres	71'340.65	72'100	-759	68'489.25	2'851
Charges	77'711.05	82'100	-4'389	84'590.40	-6'879
Revenus	-6'370.40	-10'000	3'630	-16'101.15	9'731
31 Charges de biens et services et autres charg..	0.00	0	0	6'844.75	-6'845
31320.00 Honoraires de conseillers externes	0.00	0	0	6'844.75	-6'845
33 Amortissements du patrimoine administratif	3'900.00	3'900	0	3'900.00	0
33001.00 Amortissements planifiés, routes/voies de comm..	3'900.00	3'900	0	3'900.00	0
36 Charges de transfert	73'811.05	78'200	-4'389	73'845.65	-35
36120.00 Dédommagements aux communes et aux assoc..	57'709.90	63'200	-5'490	57'744.50	-35
36360.00 Subventions aux organisations privées à but no..	16'101.15	15'000	1'101	16'101.15	0
42 Taxes et redevances	-6'370.40	-10'000	3'630	-7'285.50	915
42400.00 Taxes d'utilisation et prestations de services	-6'370.40	-10'000	3'630	-7'285.50	915
45 Prélèvements sur les fonds et financements ..	0.00	0	0	-8'815.65	8'816
45110.00 Prélèvements sur les fonds du capital propre	0.00	0	0	-8'815.65	8'816
62 Transports publics	1'106'703.00	1'098'700	8'003	1'017'247.20	89'456
Charges	1'121'403.05	1'116'700	4'703	1'101'247.20	20'156
Revenus	-14'700.05	-18'000	3'300	-84'000.00	69'300
6220 Trafic régional	1'087'629.10	1'084'200	3'429	983'011.30	104'618
Charges	1'087'629.10	1'084'200	3'429	983'011.30	104'618
33 Amortissements du patrimoine administratif	21'000.00	16'000	5'000	18'400.00	2'600
33003.00 Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	18'600.00	16'000	2'600	18'400.00	200
33200.00 Amortissements planifiés, immobilisations incor..	2'400.00	0	2'400	0.00	2'400
36 Charges de transfert	1'066'629.10	1'068'200	-1'571	964'611.30	102'018
36120.00 Dédommagements aux communes et aux assoc..	947.80	1'100	-152	944.90	3
36340.00 Subventions aux entreprises publiques	1'065'681.30	1'067'100	-1'419	963'666.40	102'015

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
6231	Noctambus et Somnambus	36340.00	Subventions aux entreprises publiques	Contribution Noctambus versée à la Ville de Neuchâtel.
6231	Noctambus et Somnambus	36360.00	Subventions aux organisations privées à but non lucratif	Soutien au Somnambus.
6290	Cartes journalières des CFF	31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	Plus de mise à disposition de cartes journalières aux kiosques suite au retrait de ces cartes par CFF dès 2024.
6290	Cartes journalières des CFF	42500.00	Ventes	Vente de cartes journalières entre janvier et mars 2023.
6290	Cartes journalières des CFF	46140.00	Dédommagements des entreprises publiques	Rétribution pour la vente des cartes journalières CFF Communes dès décembre 2023.
6330	Autres systèmes de transport	36350.00	Subventions aux entreprises privées	En sus de la subvention ordinaire à TBRC, une participation communale pour une étude complémentaire au projet Robella 2025-2065 a été versée à TBRC.

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
6231	Noctambus et Somnambus	33'703.95	32'500	1'204	34'235.90	-532
	Charges	33'773.95	32'500	1'274	34'235.90	-462
	Revenus	-70.00	0	-70	0.00	-70
36	Charges de transfert	33'773.95	32'500	1'274	34'235.90	-462
36340.00	Subventions aux entreprises publiques	28'333.45	27'000	1'333	28'986.40	-653
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	5'440.50	5'500	-60	5'249.50	191
42	Taxes et redevances	-70.00	0	-70	0.00	-70
42500.00	Ventes	-70.00	0	-70	0.00	-70
6290	Cartes journalières des CFF	-14'630.05	-18'000	3'370	0.00	-14'630
	Charges	0.00	0	0	84'000.00	-84'000
	Revenus	-14'630.05	-18'000	3'370	-84'000.00	69'370
31	Charges de biens et services et autres charg..	0.00	0	0	84'000.00	-84'000
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	0.00	0	0	84'000.00	-84'000
42	Taxes et redevances	-14'586.00	-18'000	3'414	-65'442.00	50'856
42500.00	Ventes	-14'586.00	-18'000	3'414	-65'442.00	50'856
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..	0.00	0	0	-18'558.00	18'558
45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	0.00	0	0	-18'558.00	18'558
46	Revenus de transfert	-44.05	0	-44	0.00	-44
46140.00	Dédommagements des entreprises publiques	-44.05	0	-44	0.00	-44
63	Transports, autres	315'969.77	287'000	28'970	319'205.93	-3'236
	Charges	315'969.77	287'000	28'970	319'205.93	-3'236
6330	Autres systèmes de transport	315'969.77	287'000	28'970	319'205.93	-3'236
	Charges	315'969.77	287'000	28'970	319'205.93	-3'236
36	Charges de transfert	315'969.77	287'000	28'970	319'205.93	-3'236
36350.00	Subventions aux entreprises privées	315'969.77	287'000	28'970	319'205.93	-3'236

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
7100	Réseau des fontaines	31430.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	La charge de travail ainsi que le manque de personnel ont contraint le service à mettre de côté les missions relatives au réseau des fontaines.
7101	Approvisionnement en eau potable	30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	Une seule journée technique a pu être suivie par le fontainier en 2023.
7101	Approvisionnement en eau potable	31110.00	Achat machines, appareils, véhicules et outils	Moins de remplacement de machines cette année. Une pompe pour la station d'Emer-de-Vattel devait être livrée en 2023 le sera finalement en 2024.
7101	Approvisionnement en eau potable	31200.00	Eau, énergie, combustible	Les frais d'électricité liés au pompage dans les nappes ont été plus importants en raison de la sécheresse.
7101	Approvisionnement en eau potable	31300.00	Prestations de services de tiers	Augmentation d'interventions de services externes pour des dépannages.
7101	Approvisionnement en eau potable	31430.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	Entretien du réseau d'eau potable (entretien courant et réparation des fuites) et des réservoirs. 56 fuites dont une qui se trouvait sous un passage à niveau à Travers et qui à elle seule a coûté plus de Fr. 51'000.-. Remplacement d'une conduite de 140 mètres suite à la construction d'une nouvelle ferme au Mont-de-Travers.
7101	Approvisionnement en eau potable	31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	Entretien des bâtiments limité en attendant le résultat du plan général d'approvisionnement en eau (PGA).
7101	Approvisionnement en eau potable	33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incorporelles	Le début des amortissements de l'étude pour le PGA reporté sur l'exercice 2024.
7101	Approvisionnement en eau potable	35100.00	Attributions aux financements spéciaux du capital propre	Le compte de l'eau potable a dégagé un résultat positif légèrement inférieur aux attentes.
7101	Approvisionnement en eau potable	36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	Le relevé annuel des compteurs d'eau auparavant effectué par la SEVT est désormais entièrement assuré par le service.
7101	Approvisionnement en eau potable	37010.00	Cantons et concordats	Redevance cantonale sur l'eau potable versée à l'Etat (Fr. 0.70 par m3).

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
	Protection environnement et aménagement	501'183.89	500'350	834	398'355.41	102'828
	Charges	7'256'746.23	7'167'550	89'196	7'209'060.69	47'686
	Revenus	-6'755'562.34	-6'667'200	-88'362	-6'810'705.28	55'143
71	Approvisionnement en eau	0.00	19'050	-19'050	20'416.98	-20'417
	Charges	2'160'567.15	2'166'650	-6'083	2'166'483.42	-5'916
	Revenus	-2'160'567.15	-2'147'600	-12'967	-2'146'066.44	-14'501
7100	Réseau des fontaines	0.00	19'050	-19'050	20'416.98	-20'417
	Charges	0.00	19'050	-19'050	20'416.98	-20'417
31	Charges de biens et services et autres charg..	0.00	19'050	-19'050	20'416.98	-20'417
31430.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	0.00	19'050	-19'050	20'416.98	-20'417
7101	Approvisionnement en eau potable	0.00	0	0	0.00	0
	Charges	2'160'567.15	2'147'600	12'967	2'146'066.44	14'501
	Revenus	-2'160'567.15	-2'147'600	-12'967	-2'146'066.44	-14'501
30	Charges de personnel	321'469.35	324'850	-3'381	303'268.55	18'201
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	261'344.00	262'000	-656	245'320.65	16'023
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..	1'536.85	0	1'537	1'252.15	285
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	0.00	-2'000	2'000	0.00	0
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	16'987.95	16'900	88	15'885.25	1'103
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	30'861.60	31'000	-138	28'308.90	2'553
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	1'470.95	1'850	-379	1'496.95	-26
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	4'897.25	4'850	47	5'061.45	-164
30590.00	Cotisations pont AVS	2'412.60	2'400	13	2'357.40	55
30591.00	Fonds de formation professionnelle	224.15	250	-26	209.60	15
30592.00	Cotisations au fonds LAE	464.25	450	14	433.90	30
30594.00	Fonds pour la formation duale	1'159.75	1'150	10	1'397.80	-238
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	110.00	6'000	-5'890	1'544.50	-1'435
31	Charges de biens et services et autres charg..	1'033'525.42	944'150	89'375	870'942.83	162'583
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	19'776.80	19'050	727	17'590.80	2'186
31010.02	Carburants	5'607.01	5'700	-93	5'764.58	-158
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	27'495.30	38'150	-10'655	37'301.25	-9'806
31120.00	Achat de vêtements, linge, rideaux	362.30	1'450	-1'088	2'478.15	-2'116
31200.00	Eau, énergie, combustible	429'748.70	362'300	67'449	389'605.85	40'143
31300.00	Prestations de services de tiers	54'623.67	47'650	6'974	39'663.90	14'960
31300.03	Télécommunications	2'826.35	8'050	-5'224	5'603.70	-2'777
31300.30	Contrôle de l'eau potable	28'149.25	33'350	-5'201	14'407.00	13'742
31340.00	Primes d'assurances	4'501.80	4'000	502	4'789.65	-288
31370.00	Impôts et taxes	1'694.00	2'100	-406	1'829.45	-135
31430.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	374'789.38	333'700	41'089	264'088.99	110'700
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	15'998.03	19'050	-3'052	11'641.40	4'357
31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et o..	67'620.49	66'750	870	76'070.85	-8'450
31810.00	Pertes sur créances effectives	232.04	950	-718	102.71	129
31990.00	Autres charges d'exploitation	100.30	1'900	-1'800	4.55	96
33	Amortissements du patrimoine administratif	108'382.75	128'500	-20'117	117'566.55	-9'184
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	83'082.75	83'100	-17	91'650.00	-8'567
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	25'300.00	25'300	0	25'916.55	-617
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	0.00	20'100	-20'100	0.00	0
35	Attributions aux fonds et financements spéci..	186'165.85	196'350	-10'184	316'996.55	-130'831
35100.00	Attributions aux financements spéciaux du capit..	186'165.85	196'350	-10'184	316'996.55	-130'831
36	Charges de transfert	0.00	8'500	-8'500	5'660.95	-5'661
36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	0.00	8'500	-8'500	5'660.95	-5'661
37	Subventions à redistribuer	448'382.90	460'000	-11'617	468'259.70	-19'877
37010.00	Cantons et concordats	448'382.90	460'000	-11'617	468'259.70	-19'877
39	Imputations internes	62'640.88	85'250	-22'609	63'371.31	-730
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	19'560.00	28'600	-9'040	10'400.00	9'160
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	24'280.88	33'750	-9'469	32'271.31	-7'990
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	18'800.00	22'900	-4'100	20'700.00	-1'900

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
7101	Approvisionnement en eau potable	42400.02	Taxes d'équipement	Nouvelle ligne créée en 2023. La participation aux taxes d'équipement a été répartie à hauteur de 20% pour l'entretien des réseaux en eau potable.
7101	Approvisionnement en eau potable	42401.00	Taxes facturées pour les services à financements spéciaux	Taxe compteur facturée sur 2023 (Fr. 120.- par compteur).
7101	Approvisionnement en eau potable	42500.00	Ventes	Correspond à la vente d'eau potable sur 2023, soit 778'929 m3. Diminution de la consommation par rapport à l'exercice 2022.
7101	Approvisionnement en eau potable	42600.00	Remboursements et participations de tiers	Ce poste correspond aux subventions de l'ECAP relatives au remplacement de bornes hydrantes. En 2023, six bornes ont été remplacées mais les subventions seront délivrées lorsque les mesures de débit auront été effectuées en 2024.
7101	Approvisionnement en eau potable	46310.00	Subventions des cantons et des concordats	Indemnité de l'ECAP relative à la réfection de la toiture de l'ancien local de pompage des Perosettes suite à la tempête du 21 juin 2021.
7101	Approvisionnement en eau potable	47010.00	Cantons et concordats	Redevance cantonale sur l'eau potable encaissée par la commune (Fr. 0.70 par m3).
7201	Traitement des eaux usées	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Départ d'un collaborateur en cours d'année.
7201	Traitement des eaux usées	30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	Le collaborateur qui devait être formé en vue de l'obtention des certificats CB1 et CB2 a démissionné courant 2023.
7201	Traitement des eaux usées	31200.00	Eau, énergie, combustible	Moins d'eaux traitées dans les STEP en raison de la sécheresse et des nouvelles mesures PGEE réalisées en 2022 et 2023.
7201	Traitement des eaux usées	31300.00	Prestations de services de tiers	Traitement, déshydratation et élimination des boues d'épuration. Moins élevé que le budget en raison de la diminution de la quantité de boues produites (sécheresse). A noter également que le nouveau prestataire est plus performant et moins onéreux que l'ancien.
7201	Traitement des eaux usées	31430.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	Entretien des canalisations d'égout.
7201	Traitement des eaux usées	31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et outils	Compte utilisé pour l'entretien des stations de pompes des eaux usées et leurs installations.
7201	Traitement des eaux usées	33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de génie civil PA du compte général	Regroupent principalement les amortissements des STEP et des mesures PGEE. Les coûts de ces dernières ont été moins importants que budgétisés sur l'exercice 2022 ; en découle des amortissements inférieurs sur l'exercice 2023.
7201	Traitement des eaux usées	33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du compte général	Amortissement des équipements de la STEP de Noiraigue.

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
42	Taxes et redevances	-1'660'095.80	-1'637'000	-23'096	-1'605'391.54	-54'704
42400.02	Taxes d'équipement	-105'566.85	-24'000	-81'567	0.00	-105'567
42401.00	Taxes facturées pour les services à financem..	-346'237.10	-338'000	-8'237	-346'711.52	474
42500.00	Ventes	-1'207'341.85	-1'270'000	62'658	-1'249'190.97	41'849
42600.00	Remboursements et participations de tiers	-950.00	-5'000	4'050	-9'489.05	8'539
43	Revenus divers	-1'908.70	-1'000	-909	-4'621.05	2'712
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-1'908.70	-1'000	-909	-4'621.05	2'712
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..	0.00	-5'500	5'500	-3'761.70	3'762
45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	0.00	-5'500	5'500	-3'761.70	3'762
46	Revenus de transfert	-7'404.75	-8'000	595	-29'707.45	22'303
46110.00	Dédommagements des cantons et des concord..	-6'328.35	-8'000	1'672	-6'281.80	-47
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-1'076.40	0	-1'076	-23'425.65	22'349
47	Subventions à redistribuer	-448'382.90	-460'000	11'617	-468'259.70	19'877
47010.00	Cantons et concordats	-448'382.90	-460'000	11'617	-468'259.70	19'877
49	Imputations internes	-42'775.00	-36'100	-6'675	-34'325.00	-8'450
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-36'775.00	-34'100	-2'675	-33'125.00	-3'650
49400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	-6'000.00	-2'000	-4'000	-1'200.00	-4'800
72	Traitement des eaux usées	0.00	0	0	0.00	0
	Charges	2'201'394.32	2'105'800	95'594	2'082'386.94	119'007
	Revenus	-2'201'394.32	-2'105'800	-95'594	-2'082'386.94	-119'007
7201	Traitement des eaux usées	0.00	0	0	0.00	0
	Charges	1'923'981.97	1'857'750	66'232	1'841'961.09	82'021
	Revenus	-1'923'981.97	-1'857'750	-66'232	-1'841'961.09	-82'021
30	Charges de personnel	124'243.70	139'200	-14'956	115'146.00	9'098
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	101'192.40	112'000	-10'808	97'027.15	4'165
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..	2'031.05	0	2'031	-1'967.65	3'999
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	0.00	-1'000	1'000	0.00	0
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	6'597.00	5'900	697	6'335.55	261
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	11'142.40	12'600	-1'458	10'230.00	912
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	662.30	800	-138	687.15	-25
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	1'901.50	2'100	-199	2'018.95	-117
30591.00	Fonds de formation professionnelle	86.65	100	-13	83.85	3
30592.00	Cotisations au fonds LAE	180.05	200	-20	173.20	7
30594.00	Fonds pour la formation duale	450.35	500	-50	557.80	-107
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	0.00	6'000	-6'000	0.00	0
31	Charges de biens et services et autres charg..	508'369.76	692'750	-184'380	504'538.26	3'832
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	53'332.15	55'300	-1'968	59'398.80	-6'067
31010.02	Carburants	1'378.14	2'400	-1'022	1'604.01	-226
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	9'078.20	9'550	-472	7'899.70	1'179
31120.00	Achat de vêtements, linge, rideaux	445.95	500	-54	1'063.20	-617
31200.00	Eau, énergie, combustible	69'329.70	104'850	-35'520	85'400.25	-16'071
31200.04	Déchets	8'713.85	15'250	-6'536	8'760.65	-47
31300.00	Prestations de services de tiers	153'485.83	286'000	-132'514	142'799.90	10'686
31300.03	Télécommunications	285.40	2'150	-1'865	542.60	-257
31340.00	Primes d'assurances	7'407.95	7'250	158	7'243.25	165
31370.00	Impôts et taxes	86'120.20	83'900	2'220	85'379.25	741
31430.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	78'572.48	81'050	-2'478	73'440.97	5'132
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	602.60	2'400	-1'797	468.60	134
31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et o..	39'478.84	41'000	-1'521	30'497.90	8'981
31810.00	Pertes sur créances effectives	97.92	950	-852	39.18	59
31990.00	Autres charges d'exploitation	40.55	200	-159	0.00	41
33	Amortissements du patrimoine administratif	497'921.75	508'700	-10'778	483'981.23	13'941
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	356'721.75	366'200	-9'478	345'972.45	10'749
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	131'900.00	133'200	-1'300	128'708.78	3'191
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	9'300.00	9'300	0	9'300.00	0
35	Attributions aux fonds et financements spéci..	379'995.88	126'750	253'246	401'666.84	-21'671

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
7201	Traitement des eaux usées	35100.00	Attributions aux financements spéciaux du capital propre	Le compte du traitement des eaux a dégagé un résultat positif nettement plus élevé qu'attendu.
7201	Traitement des eaux usées	36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	Le relevé annuel des compteurs d'eau auparavant effectué par la SEVT est désormais entièrement assuré par le service.
7201	Traitement des eaux usées	42400.02	Taxes d'équipement	Nouvelle ligne créée en 2023. La participation aux taxes d'équipement a été répartie à hauteur de 30% pour le traitement des eaux usées.
7201	Traitement des eaux usées	42401.00	Taxes facturées pour les services à financements spéciaux	Encaissement de la taxe d'épuration, à raison de Fr. 2.75 le m3.
7203	Traitement des eaux claires	33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de génie civil PA du compte général	Concernent les amortissements des canalisations d'eaux claires.
7203	Traitement des eaux claires	49100.00	Imputations internes pour prestations de services	Report des charges du traitement des eaux claires sur celui des eaux usées.
7203	Traitement des eaux claires	49500.00	Imputations internes pour amortissements	Report des amortissements du traitement des eaux claires sur celui des eaux usées.
7301	Gestion des déchets ménages	31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	Diminution due au fait qu'il n'y a eu aucun achat de cartes d'accès Molok en dehors de celles prises par le crédit d'investissement accordé par le Conseil général.
7301	Gestion des déchets ménages	31110.00	Achat machines, appareils, véhicules et outils	Remplacement d'un Molok suite à un sinistre. Frais en partie compensés par l'indemnité touchée de l'assurance (voir compte 42600.00).
7301	Gestion des déchets ménages	31110.01	Corbeilles urbaines et caninettes	L'achat de sachets à déchets canins représente une grosse proportion des frais.
7301	Gestion des déchets ménages	31200.04	Déchets	Montant en légère diminution par rapport au budget.
7301	Gestion des déchets ménages	31300.00	Prestations de services de tiers	Correspond aux émoluments facturés par Val-de-Tri pour l'exploitation de la déchetterie, en fonction du nombre d'habitants (Fr. 20.- / habitant).
7301	Gestion des déchets ménages	31300.40	Ramassage des déchets urbains	Ce montant correspond aux émoluments facturés pour la vidange et le transport des ordures ménagère et déchets recyclables, selon le nombre d'habitants (Fr. 28.90 / habitant plus indexation ASTAG).
7301	Gestion des déchets ménages	31300.41	Incinération des déchets urbains (Vadec)	Ce poste regroupe les frais d'incinération des déchets facturés par Vadec au prix de Fr. 165.- la tonne. Un rabais conjoncturel de Fr. 20.-/tonne a été octroyé par Vadec pour l'année 2023 ce qui explique cette diminution.
7301	Gestion des déchets ménages	31300.42	Compostage (ramassage et traitement)	Correspond aux émoluments facturés pour la récolte et le traitement des déchets verts, selon le nombre d'habitants (Fr. 17.90 / habitant plus indexation ASTAG).
7301	Gestion des déchets ménages	31300.43	Récupération du papier	Frais en augmentation par rapport à 2022. Des coûts d'élimination sont facturés depuis 2023.
7301	Gestion des déchets ménages	31300.44	Recyclage et collecte du verre	Chiffre stable par rapport à 2022.

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
35100.00	Attributions aux financements spéciaux du capit..	379'995.88	126'750	253'246	401'666.84	-21'671
36	Charges de transfert	0.00	8'500	-8'500	5'571.05	-5'571
36140.00	Dédommagements aux entreprises publiques	0.00	8'500	-8'500	5'571.05	-5'571
39	Imputations internes	413'450.88	381'850	31'601	331'057.71	82'393
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	205'080.60	177'950	27'131	146'838.35	58'242
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	3'998.53	3'200	799	3'369.36	629
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	51'800.00	51'700	100	35'500.00	16'300
39500.00	Imputations internes pour amortissements	152'571.75	149'000	3'572	145'350.00	7'222
42	Taxes et redevances	-1'921'407.52	-1'856'000	-65'408	-1'841'711.09	-79'696
42400.02	Taxes d'équipement	-158'350.20	-36'000	-122'350	0.00	-158'350
42401.00	Taxes facturées pour les services à financem..	-1'763'057.32	-1'820'000	56'943	-1'841'711.09	78'654
43	Revenus divers	-2'324.45	-1'500	-824	0.00	-2'324
43090.00	Autres revenus d'exploitation	-2'324.45	-1'500	-824	0.00	-2'324
44	Revenus financiers	-250.00	-250	0	-250.00	0
44700.00	Loyers et fermages, biens-fonds PA	-250.00	-250	0	-250.00	0
7203	Traitement des eaux claires	0.00	0	0	0.00	0
	Charges	277'412.35	248'050	29'362	240'425.85	36'987
	Revenus	-277'412.35	-248'050	-29'362	-240'425.85	-36'987
31	Charges de biens et services et autres charg..	56'640.60	57'200	-559	56'780.85	-140
31430.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	56'640.60	57'200	-559	56'780.85	-140
33	Amortissements du patrimoine administratif	152'571.75	149'000	3'572	145'350.00	7'222
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	152'571.75	149'000	3'572	145'350.00	7'222
39	Imputations internes	68'200.00	41'850	26'350	38'295.00	29'905
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	35'200.00	13'750	21'450	16'995.00	18'205
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	33'000.00	28'100	4'900	21'300.00	11'700
49	Imputations internes	-277'412.35	-248'050	-29'362	-240'425.85	-36'987
49100.00	Imputations internes pour prestations de services	-124'840.60	-99'050	-25'791	-95'075.85	-29'765
49500.00	Imputations internes pour amortissements	-152'571.75	-149'000	-3'572	-145'350.00	-7'222
73	Gestion des déchets	257'839.66	259'900	-2'060	219'574.37	38'265
	Charges	2'502'322.97	2'567'700	-65'377	2'667'001.97	-164'679
	Revenus	-2'244'483.31	-2'307'800	63'317	-2'447'427.60	202'944
7300	Gestion des déchets (en général)	5'670.95	5'450	221	5'653.70	17
	Charges	5'670.95	5'450	221	5'653.70	17
31	Charges de biens et services et autres charg..	5'670.95	5'450	221	5'653.70	17
31300.00	Prestations de services de tiers	5'670.95	5'450	221	5'653.70	17
7301	Gestion des déchets ménages	252'168.71	254'450	-2'281	213'920.67	38'248
	Charges	2'068'417.87	2'151'950	-83'532	2'222'378.12	-153'960
	Revenus	-1'816'249.16	-1'897'500	81'251	-2'008'457.45	192'208
31	Charges de biens et services et autres charg..	1'545'607.98	1'621'150	-75'542	1'551'773.17	-6'165
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	7'430.28	11'900	-4'470	10'742.34	-3'312
31020.00	Imprimés, publications	848.75	1'900	-1'051	1'757.85	-909
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	21'559.25	17'150	4'409	7'069.85	14'489
31110.01	Corbeilles urbaines et caninettes	8'173.90	6'650	1'524	0.00	8'174
31200.04	Déchets	15'930.10	17'150	-1'220	0.00	15'930
31300.00	Prestations de services de tiers	210'951.96	202'100	8'852	210'145.99	806
31300.03	Télécommunications	20'436.20	20'000	436	20'671.85	-236
31300.40	Ramassage des déchets urbains	371'053.80	371'850	-796	357'648.60	13'405
31300.41	Incinération des déchets urbains (Vadec)	281'880.00	333'700	-51'820	328'444.05	-46'564
31300.42	Compostage (ramassage et traitement)	188'566.85	176'400	12'167	180'723.35	7'844
31300.43	Récupération du papier	43'533.45	47'650	-4'117	36'544.60	6'989
31300.44	Recyclage et collecte du verre	23'995.95	28'600	-4'604	24'721.10	-725

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
7301	Gestion des déchets ménages	31300.45	Récupération de la ferraille, aluminium et fer blanc	Chiffre stable par rapport à 2022.
7301	Gestion des déchets ménages	31300.46	PET	Augmentation due au fait que des frais relatifs au 2e semestre 2022 ont été comptabilisés sur l'exercice 2023.
7301	Gestion des déchets ménages	31300.47	Carton	Frais de réparation des compacteurs moins élevés en 2023.
7301	Gestion des déchets ménages	31300.60	Déchets encombrants	Légère diminution par rapport à l'exercice 2022. A noter qu'un total de plus Fr. 175'000.- pourrait être comptabilisé si chaque ménage utilisait son quota de kilos gratuits.
7301	Gestion des déchets ménages	31300.62	Plastiques	Diminution due au fait qu'il n'y a pas eu d'élimination de plastiques depuis août 2023.
7301	Gestion des déchets ménages	31330.00	Charges d'utilisations informatiques	Frais d'abonnement pour la gestion des Moloks incompressibles.
7301	Gestion des déchets ménages	31990.00	Autres charges d'exploitation	Les charges liées à la TVA ont été moins élevées que prévu.
7301	Gestion des déchets ménages	35100.00	Attributions aux financements spéciaux du capital propre	Le compte des déchets des ménages a dégagé un résultat positif moins élevé qu'attendu.
7301	Gestion des déchets ménages	42401.01	Taxe de base des ménages	Montant moins élevé qu'en 2022 suite à la révision du barème de la taxe ménages qui est passé de Fr. 105.- à Fr. 90.-.
7301	Gestion des déchets ménages	42401.02	Taxe au poids des ménages	Ce poste fluctue en fonction des tonnages facturés aux habitants, tant pour les ordures ménagères que les déchets encombrants.
7301	Gestion des déchets ménages	42500.43	Ristourne papier	Aucune ristourne versée pour l'année 2023.
7301	Gestion des déchets ménages	42500.47	Ristourne carton	Aucune ristourne versée pour l'année 2023.
7301	Gestion des déchets ménages	42500.49	Ristourne textiles	Augmentation due au fait que la ristourne du 2e semestre 2022 a été versée sur l'exercice 2023.
7301	Gestion des déchets ménages	42600.00	Remboursements et participations de tiers	Voir compte 31110.00.
7301	Gestion des déchets ménages	46120.00	Dédommagements des communes et des associations de communes	Outre les autres communes de la région, la gestion des déchets ménagers concerne également la commune de La Brévine. Les frais d'incinération sont répartis selon le tonnage des déchets, les autres charges en fonction de la population.
7303	Gestion des déchets entreprises	35100.00	Attributions aux financements spéciaux du capital propre	Budgétairement déficitaire, le compte des déchets des entreprises a finalement dégagé un résultat positif.
7303	Gestion des déchets entreprises	42401.06	Taxe de base des entreprises	Correspond à la taxe de base facturée aux entreprises, en fonction du tonnage d'ordures ménagères récolté ou jeté dans les moloks. Une nouvelle tarification sera mise en place dès 2024.
7303	Gestion des déchets entreprises	42401.07	Taxe au poids des entreprises	Facturation de la taxe au poids des entreprises. Légère diminution par rapport à 2022.

Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
31300.45 Récupération de la ferraille, aluminium et fer bla..	5'200.55	7'650	-2'449	5'695.80	-495
31300.46 PET	3'105.20	1'900	1'205	1'143.85	1'961
31300.47 Carton	61'271.90	71'500	-10'228	67'729.00	-6'457
31300.60 Déchets encombrants	81'167.10	93'450	-12'283	87'399.10	-6'232
31300.61 Déchets inertes	10'289.25	11'450	-1'161	9'400.15	889
31300.62 Plastiques	1'540.20	4'750	-3'210	1'997.10	-457
31300.63 Huiles usées	1'198.15	1'900	-702	1'513.35	-315
31300.64 Déchets spéciaux des ménages	8'646.90	9'550	-903	8'323.80	323
31300.65 Elimination du bois	9'685.55	11'450	-1'764	10'477.50	-792
31330.00 Charges d'utilisations informatiques	28'109.66	24'800	3'310	21'974.10	6'136
31340.00 Primes d'assurances	939.45	950	-11	905.55	34
31510.00 Entretien de machines, véhicules, appareils et o..	76'430.18	81'050	-4'620	84'212.37	-7'782
31810.00 Pertes sur créances effectives	49'684.37	49'600	84	59'508.02	-9'824
31990.00 Autres charges d'exploitation	13'979.03	16'100	-2'121	13'023.90	955
33 Amortissements du patrimoine administratif	8'800.00	8'800	0	8'800.00	0
33003.00 Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	6'900.00	6'900	0	6'900.00	0
33006.00 Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	1'900.00	1'900	0	1'900.00	0
35 Attributions aux fonds et financements spéci..	150'407.42	157'300	-6'893	436'776.40	-286'369
35100.00 Attributions aux financements spéciaux du capit..	150'407.42	157'300	-6'893	436'776.40	-286'369
39 Imputations internes	363'602.47	364'700	-1'098	225'028.55	138'574
39100.00 Imputations internes pour prestations de services	349'070.00	351'600	-2'530	217'270.00	131'800
39200.00 Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	2'332.47	2'300	32	2'358.55	-26
39300.00 Imputations internes pour frais administratifs et ..	12'200.00	10'800	1'400	5'400.00	6'800
42 Taxes et redevances	-1'214'717.66	-1'271'000	56'282	-1'412'876.75	198'159
42401.01 Taxe de base des ménages	-788'258.38	-790'000	1'742	-912'680.80	124'422
42401.02 Taxe au poids des ménages	-370'823.83	-385'000	14'176	-379'778.31	8'954
42500.42 Vente du verre	-6'944.85	-8'000	1'055	-7'127.85	183
42500.43 Ristourne papier	0.00	-35'000	35'000	-49'678.60	49'679
42500.45 Ristourne ferraille, aluminium et fer blanc	-5'573.00	-5'000	-573	-6'987.95	1'415
42500.47 Ristourne carton	-138.45	-30'000	29'862	-30'247.15	30'109
42500.48 Ristourne PET	-10'482.00	-8'000	-2'482	-11'852.00	1'370
42500.49 Ristourne textiles	-14'388.70	-8'000	-6'389	-9'476.79	-4'912
42600.00 Remboursements et participations de tiers	-18'101.20	-2'000	-16'101	-5'047.30	-13'054
42901.00 Récupérations sur créances amorties	-7.25	0	-7	0.00	-7
43 Revenus divers	-2'636.45	-2'000	-636	-4'344.92	1'708
43090.00 Autres revenus d'exploitation	-2'636.45	-2'000	-636	-4'344.92	1'708
46 Revenus de transfert	-181'477.79	-201'300	19'822	-188'019.49	6'542
46040.01 Restitution TEA du verre	-64'354.65	-60'000	-4'355	-61'814.20	-2'540
46040.02 Restitution TAR sur appareils électriques	-1'000.00	-1'000	0	-1'000.00	0
46120.00 Dédommagements des communes et des assoc..	-116'123.14	-140'300	24'177	-125'205.29	9'082
49 Imputations internes	-417'417.26	-423'200	5'783	-403'216.29	-14'201
49100.00 Imputations internes pour prestations de services	-391'117.26	-404'600	13'483	-389'216.29	-1'901
49400.00 Imputations internes pour intérêts et charges fin..	-26'300.00	-18'600	-7'700	-14'000.00	-12'300
7303 Gestion des déchets entreprises	0.00	0	0	0.00	0
Charges	428'234.15	410'300	17'934	438'970.15	-10'736
Revenus	-428'234.15	-410'300	-17'934	-438'970.15	10'736
31 Charges de biens et services et autres charg..	7'231.78	5'700	1'532	14'053.10	-6'821
31810.00 Pertes sur créances effectives	7'231.78	5'700	1'532	14'053.10	-6'821
35 Attributions aux fonds et financements spéci..	29'885.11	0	29'885	35'700.76	-5'816
35100.00 Attributions aux financements spéciaux du capit..	29'885.11	0	29'885	35'700.76	-5'816
39 Imputations internes	391'117.26	404'600	-13'483	389'216.29	1'901
39100.00 Imputations internes pour prestations de services	391'117.26	404'600	-13'483	389'216.29	1'901
42 Taxes et redevances	-428'234.15	-405'000	-23'234	-438'970.15	10'736
42401.06 Taxe de base des entreprises	-189'850.78	-175'000	-14'851	-189'159.88	-691
42401.07 Taxe au poids des entreprises	-238'383.37	-230'000	-8'383	-249'810.27	11'427
45 Prélèvements sur les fonds et financements ..	0.00	-5'300	5'300	0.00	0

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
7410	Corrections de cours d'eau	33002.00	Amortissements planifiés, aménagement des eaux PA	Dépassement dû aux amortissements non-budgétisés de l'aménagement de l'Areuse à Môtiers.
7420	Ouvrages paravalanches	33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de génie civil PA du compte général	Dépassement dû aux amortissements non-budgétisés de la protection du village de Noiraigue contre les chutes de pierres.
7690	Lutte contre la pollution de l'environnement, autres	36370.00	Subventions aux personnes physiques	Versement de subventions pour des installations photovoltaïques soumises à des contraintes communales.
7690	Lutte contre la pollution de l'environnement, autres	45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	Subventions versées pour les installations photovoltaïques financées par un prélèvement au fonds communal de l'énergie.

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
45100.00	Prélèvements sur les financements spéciaux	0.00	-5'300	5'300	0.00	0
74	Aménagements	93'154.00	71'000	22'154	78'211.95	14'942
	Charges	93'154.00	71'000	22'154	78'211.95	14'942
7410	Corrections de cours d'eau	27'754.00	26'000	1'754	38'211.95	-10'458
	Charges	27'754.00	26'000	1'754	38'211.95	-10'458
31	Charges de biens et services et autres charg..	9'254.00	14'300	-5'046	13'699.65	-4'446
31420.00	Entretien des ouvrages d'aménagement des eaux	9'254.00	14'300	-5'046	13'699.65	-4'446
33	Amortissements du patrimoine administratif	18'500.00	11'700	6'800	24'512.30	-6'012
33002.00	Amortissements planifiés, aménagement des ea..	15'000.00	8'200	6'800	7'700.00	7'300
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	3'500.00	3'500	0	16'812.30	-13'312
7420	Ouvrages paravalanches	65'400.00	45'000	20'400	40'000.00	25'400
	Charges	65'400.00	45'000	20'400	40'000.00	25'400
33	Amortissements du patrimoine administratif	65'400.00	45'000	20'400	40'000.00	25'400
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	30'300.00	9'900	20'400	9'900.00	20'400
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	35'100.00	35'100	0	30'100.00	5'000
75	Protection des espèces et du paysage	25'375.25	25'900	-525	25'647.45	-272
	Charges	25'375.25	25'900	-525	25'647.45	-272
7500	Protection des espèces et du paysage	25'375.25	25'900	-525	25'647.45	-272
	Charges	25'375.25	25'900	-525	25'647.45	-272
33	Amortissements du patrimoine administratif	900.00	900	0	900.00	0
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	900.00	900	0	900.00	0
36	Charges de transfert	24'475.25	25'000	-525	24'747.45	-272
36110.00	Dédommagements aux cantons et aux concord..	24'475.25	25'000	-525	24'747.45	-272
76	Lutte contre la pollution de l'environnement	40'061.85	41'550	-1'488	34'139.80	5'922
	Charges	56'196.05	66'550	-10'354	34'139.80	22'056
	Revenus	-16'134.20	-25'000	8'866	0.00	-16'134
7610	Protection de l'air et du climat	22'115.10	24'200	-2'085	22'152.90	-38
	Charges	22'115.10	24'200	-2'085	22'152.90	-38
36	Charges de transfert	22'115.10	24'200	-2'085	22'152.90	-38
36120.00	Dédommagements aux communes et aux assoc..	22'115.10	24'200	-2'085	22'152.90	-38
7690	Lutte contre la pollution de l'environnement, ..	17'946.75	17'350	597	11'986.90	5'960
	Charges	34'080.95	42'350	-8'269	11'986.90	22'094
	Revenus	-16'134.20	-25'000	8'866	0.00	-16'134
31	Charges de biens et services et autres charg..	11'362.65	4'750	6'613	438.00	10'925
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	6'991.00	0	6'991	0.00	6'991
31300.00	Prestations de services de tiers	4'371.65	4'750	-378	438.00	3'934
36	Charges de transfert	22'718.30	37'600	-14'882	11'548.90	11'169
36120.00	Dédommagements aux communes et aux assoc..	11'584.10	12'600	-1'016	11'548.90	35
36370.00	Subventions aux personnes physiques	11'134.20	25'000	-13'866	0.00	11'134
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..	-11'134.20	-25'000	13'866	0.00	-11'134
45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	-11'134.20	-25'000	13'866	0.00	-11'134
46	Revenus de transfert	-5'000.00	0	-5'000	0.00	-5'000
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-5'000.00	0	-5'000	0.00	-5'000

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
7710	Cimetières, crématoires	35110.00	Attributions aux fonds du capital propre	Attribution à la réserve pour columbariums d'émoluments pour location de niches funéraires.
7900	Aménagement du territoire (en général)	31300.00	Prestations de services de tiers	Dépassement dû à des factures liées à l'aménagement du territoire générées par l'absence de l'urbaniste communale en congé maternité.
7900	Aménagement du territoire (en général)	31300.05	Cotisations	Augmentation de certaines cotisations et cotisation 2022 payée en 2023 pour une association.
7900	Aménagement du territoire (en général)	33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de génie civil PA du compte général	Une nouvelle directive du SCOM impose que les taxes d'équipement soient imputées en recette et plus en diminution des investissements. En conséquence, plusieurs équipements de quartiers doivent dorénavant être amortis, notamment à la rue du Burcle à Couvet.
7900	Aménagement du territoire (en général)	33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incorporelles	Les amortissements en lien avec les différents volets du plan d'aménagement local (PAL) ont été supérieurs au montant budgété.
7900	Aménagement du territoire (en général)	42100.00	Emoluments administratifs	Emoluments perçus pour les permis de construire ; dépend des types de permis délivrés.

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
77	Protection de l'environnement, autres	54'960.84	54'100	861	54'698.56	262
	Charges	56'840.84	55'100	1'741	55'678.56	1'162
	Revenus	-1'880.00	-1'000	-880	-980.00	-900
7710	Cimetières, crématoires	54'960.84	54'100	861	54'698.56	262
	Charges	56'840.84	55'100	1'741	55'678.56	1'162
	Revenus	-1'880.00	-1'000	-880	-980.00	-900
31	Charges de biens et services et autres charg..	37'180.84	42'900	-5'719	43'518.56	-6'338
31200.04	Déchets	3'436.00	4'750	-1'314	3'870.40	-434
31400.00	Entretien de terrains	33'744.84	38'150	-4'405	39'648.16	-5'903
33	Amortissements du patrimoine administratif	12'160.00	12'200	-40	12'160.00	0
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	12'160.00	12'200	-40	12'160.00	0
35	Attributions aux fonds et financements spéci..	7'500.00	0	7'500	0.00	7'500
35110.00	Attributions aux fonds du capital propre	7'500.00	0	7'500	0.00	7'500
42	Taxes et redevances	-1'880.00	-1'000	-880	-980.00	-900
42100.00	Emoluments administratifs	-1'880.00	-1'000	-880	-980.00	-900
79	Aménagement du territoire	29'792.29	28'850	942	-34'333.70	64'126
	Charges	160'895.65	108'850	52'046	99'510.60	61'385
	Revenus	-131'103.36	-80'000	-51'103	-133'844.30	2'741
7900	Aménagement du territoire (en général)	29'792.29	28'850	942	-34'333.70	64'126
	Charges	160'895.65	108'850	52'046	99'510.60	61'385
	Revenus	-131'103.36	-80'000	-51'103	-133'844.30	2'741
31	Charges de biens et services et autres charg..	60'171.10	48'150	12'021	31'581.00	28'590
31300.00	Prestations de services de tiers	29'830.00	19'050	10'780	11'698.80	18'131
31300.05	Cotisations	6'141.10	5'250	891	4'521.10	1'620
31320.00	Honoraires de conseillers externes	23'850.00	23'850	0	10'717.10	13'133
31810.00	Pertes sur créances effectives	350.00	0	350	0.00	350
31900.00	Prestations en dommages et intérêts	0.00	0	0	4'644.00	-4'644
33	Amortissements du patrimoine administratif	100'724.55	60'700	40'025	67'929.60	32'795
33000.00	Amortissements planifiés terrains PA	12'200.00	12'200	0	12'200.00	0
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	30'424.55	12'400	18'025	28'200.00	2'225
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	58'100.00	36'100	22'000	27'529.60	30'570
42	Taxes et redevances	-84'237.96	-80'000	-4'238	-133'844.30	49'606
42100.00	Emoluments administratifs	-84'237.96	-80'000	-4'238	-133'844.30	49'606
46	Revenus de transfert	-46'865.40	0	-46'865	0.00	-46'865
46310.00	Subventions des cantons et des concordats	-46'865.40	0	-46'865	0.00	-46'865

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
8120	Améliorations structurelles	31300.00	Prestations de services de tiers	Dépassement dû à la destruction d'un nid de frelons asiatiques au camping de Fleurier.
8120	Améliorations structurelles	31430.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	Aucun entretien du réseau de drainages effectué sur l'exercice 2023 ; report d'interventions planifiées en 2024.
8200	Sylviculture	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Remplacement d'un collaborateur et départ d'un apprenti en cours d'année.
8200	Sylviculture	30900.00	Formation et perfectionnement professionnels	Des cours de perfectionnement professionnel ont bien eu lieu pour les collaborateurs du service des forêts, mais le Canton a pris une part des frais à sa charge.
8200	Sylviculture	31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	L'exploitation ayant été plus conséquente due à la situation sanitaire des forêts, le besoin en matériel a augmenté.
8200	Sylviculture	31010.02	Carburants	Des économies ont pu être réalisées pour ce poste, notamment dues à la baisse du prix.
8200	Sylviculture	31051.00	Frais de réception	Les frais inhérents à l'inauguration de la passerelle de la cascade de Môtiers ont contribué à l'augmentation de ce poste.
8200	Sylviculture	31300.00	Prestations de services de tiers	Le service des forêts n'ayant pas travaillé pour le compte des CFF durant l'exercice, nous avons eu moins recours aux services d'entreprises externes.
8200	Sylviculture	31300.03	Télécommunications	Augmentation de l'indemnité versée aux collaborateurs.
8200	Sylviculture	31300.50	Frais de façonnage et débardage	Le volume des chablis a littéralement explosé en 2023, dû aux conditions climatiques ; les frais pour ce poste ont par conséquent suivi la même progression.
8200	Sylviculture	31300.52	Déchetage et transport de plaquettes	L'extension du CAD de Couvet continue sa progression avec les coûts et recettes qui vont avec, dont ce poste, difficile à estimer lors de l'établissement du budget.
8200	Sylviculture	31370.00	Impôts et taxes	Les charges liées à la TVA ont été plus conséquentes que prévu. Ces charges sont néanmoins partiellement récupérées (voir compte 43900.00).
8200	Sylviculture	31450.00	Entretien des forêts	Le travail s'est davantage concentré sur l'exploitation des chablis que les coupes normales initialement prévues; les soins à la jeune forêt, qui concerne ce poste et les coupes normales, ont donc été moins importants.

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
Economie publique		-1'036'177.96	-1'106'700	70'522	-659'504.15	-376'674
Charges		3'983'442.55	4'032'500	-49'057	3'806'610.93	176'832
Revenus		-5'019'620.51	-5'139'200	119'579	-4'466'115.08	-553'505
81	Agriculture	8'650.35	19'000	-10'350	23'695.30	-15'045
	Charges	8'650.35	19'000	-10'350	23'695.30	-15'045
8120	Améliorations structurelles	8'650.35	19'000	-10'350	23'695.30	-15'045
	Charges	8'650.35	19'000	-10'350	23'695.30	-15'045
31	Charges de biens et services et autres charg..	5'850.35	16'200	-10'350	20'895.30	-15'045
31300.00	Prestations de services de tiers	5'400.35	4'750	650	5'755.30	-355
31320.00	Honoraires de conseillers externes	450.00	950	-500	1'330.60	-881
31430.00	Entretien d'autres ouvrages de génie civil	0.00	10'500	-10'500	13'809.40	-13'809
33	Amortissements du patrimoine administratif	2'400.00	2'400	0	2'400.00	0
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	2'400.00	2'400	0	2'400.00	0
36	Charges de transfert	400.00	400	0	400.00	0
36350.00	Subventions aux entreprises privées	400.00	400	0	400.00	0
82	Sylviculture	-430'350.22	-506'550	76'200	-56'874.78	-373'475
	Charges	2'138'084.62	1'939'350	198'735	1'927'507.12	210'578
	Revenus	-2'568'434.84	-2'445'900	-122'535	-1'984'381.90	-584'053
8200	Sylviculture	-430'350.22	-506'550	76'200	-56'874.78	-373'475
	Charges	2'138'084.62	1'939'350	198'735	1'927'507.12	210'578
	Revenus	-2'568'434.84	-2'445'900	-122'535	-1'984'381.90	-584'053
30	Charges de personnel	525'395.80	567'500	-42'104	536'732.35	-11'337
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	424'949.30	455'000	-30'051	432'497.60	-7'548
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..	1'492.60	0	1'493	-1'463.35	2'956
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	-7'366.05	-3'500	-3'866	-5'016.70	-2'349
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	27'764.70	30'000	-2'235	28'248.30	-484
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	50'626.05	53'200	-2'574	49'075.65	1'550
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	8'640.85	13'000	-4'359	12'646.35	-4'006
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	8'003.85	8'500	-496	9'000.50	-997
30550.00	Cotisations patronales aux assurances d'indemn..	7.90	0	8	0.00	8
30590.00	Cotisations pont AVS	6'660.60	5'600	1'061	6'430.95	230
30591.00	Fonds de formation professionnelle	366.60	400	-33	372.85	-6
30592.00	Cotisations au fonds LAE	758.20	800	-42	771.60	-13
30594.00	Fonds pour la formation duale	1'895.80	2'000	-104	2'485.70	-590
30900.00	Formation et perfectionnement du personnel	1'595.40	2'500	-905	1'682.90	-88
31	Charges de biens et services et autres charg..	1'290'953.40	1'012'250	278'703	855'450.44	435'503
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	13'273.90	11'650	1'624	9'902.90	3'371
31010.02	Carburants	8'201.00	14'300	-6'099	11'282.00	-3'081
31010.04	Achat de bois pour le CAD	27'531.55	28'600	-1'068	18'284.70	9'247
31050.00	Denrées alimentaires	0.00	0	0	734.15	-734
31051.00	Frais de réception	1'764.55	600	1'165	196.25	1'568
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	13'364.10	14'300	-936	25'127.80	-11'764
31120.00	Achat de vêtements, linge, rideaux	7'991.35	8'600	-609	7'896.90	94
31200.00	Eau, énergie, combustible	5'365.35	3'350	2'015	5'775.75	-410
31300.00	Prestations de services de tiers	11'107.10	33'350	-22'243	22'143.85	-11'037
31300.03	Télécommunications	777.45	500	277	551.60	226
31300.05	Cotisations	4'622.00	4'500	122	4'202.00	420
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	0.00	950	-950	2'816.00	-2'816
31300.50	Frais de façonnage et débardage	898'917.15	576'800	322'117	481'018.10	417'899
31300.51	Frais de transport	13'775.10	14'300	-525	15'806.65	-2'032
31300.52	Déchetage et transport plaquettes	202'559.20	194'500	8'059	127'234.10	75'325
31340.00	Primes d'assurances	2'994.50	2'650	345	3'396.95	-402
31370.00	Impôts et taxes	15'232.40	15'050	182	30'826.50	-15'594
31410.00	Entretien des routes / voies de communication	27'067.45	28'600	-1'533	33'120.90	-6'053
31440.00	Entretien des bâtiments immeubles	1'093.55	2'850	-1'756	15'580.45	-14'487
31450.00	Entretien des forêts	17'731.70	34'300	-16'568	17'193.20	539

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
8200	Sylviculture	33020.00	Amortissements non planifiés, prélevés sur des fonds	Suite à une directive du SCOM, les amortissements prélevés sur des fonds doivent dorénavant être imputés dans un compte de nature 38*.
8200	Sylviculture	34990.00	Autres charges financières	Les acheteurs de bois ont eu moins recours à l'escompte proposé.
8200	Sylviculture	35110.00	Attributions aux fonds du capital propre	L'attribution obligatoire au fonds forestier de réserve est le 5 % des recettes nettes d'exploitation. Les subventions touchées pour la desserte forestière et la gestion des forêts sont également attribuées à ce fonds, puisque les coûts de ces deux prestations sont financés par le fonds forestier de réserve (voir compte 45110.00).
8200	Sylviculture	38790.00	Amortissements supplémentaires dépenses d'investissement	Amortissement de plusieurs chemins de la desserte forestière ; amortissement compensé par un prélèvement au fonds forestier de réserve.
8200	Sylviculture	42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de service	Le volume de chablis à traiter n'a pas permis d'engager l'équipe forestière pour certains autres travaux externes.
8200	Sylviculture	42500.80	Vente de bois de service	L'augmentation des ventes de bois de service est la conséquence de l'explosion du volume des chablis exploités (voir compte 31300.50).
8200	Sylviculture	42500.81	Vente de bois d'industrie	Les demandes de cet assortiment sont très fluctuantes par l'usine qui traite ces bois. Nous avons pu bénéficier de commandes supplémentaires.
8200	Sylviculture	42500.82	Vente de bois d'énergie	Les ventes de cet assortiment sont en grande partie liées au CAD de Couvet. Une part plus importante de bois d'énergie a été vendue à des entreprises privées locales pour satisfaire leurs demandes.
8200	Sylviculture	45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	Financement des réfections d'une partie du chemin du Banderet à Buttes et du chemin des Oeillons à Noiraigue.
8200	Sylviculture	46300.00	Subventions de la Confédération	L'effet de la motion Fässler pour les forêts de protection a encore cours en 2023, d'où le montant particulièrement élevé de ce poste.
8200	Sylviculture	46310.00	Subventions des cantons et des concordats	Voir compte 46300.00.
8200	Sylviculture	46311.00	Contributions du fonds pour la formation duale	En raison du départ d'un apprenti au 15.11.2022, nous n'avons pas pu bénéficier de la contribution liée à la formation duale.
8400	Tourisme	31200.00	Eau, énergie, combustible	Eau pour la roulotte WC installée pour les touristes des Gorges de la Poëta-Raisse.
8400	Tourisme	31300.00	Prestations de services de tiers	La différence est due à une augmentation des mises à jour faites sur l'application Parkingportal (horodateurs à Noiraigue).

Classification fonctionnelle	Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
31510.00 Entretien de machines, véhicules, appareils et o..	7'946.55	9'550	-1'603	9'816.20	-1'870
31700.00 Frais de déplacement et autres frais	5'224.40	7'250	-2'026	8'382.20	-3'158
31810.00 Pertes sur créances effectives	0.00	0	0	-0.01	0
31990.00 Autres charges d'exploitation	4'413.05	5'700	-1'287	4'161.30	252
33 Amortissements du patrimoine administratif	34'250.00	188'300	-154'050	34'250.00	0
33001.00 Amortissements planifiés, routes/voies de comm..	6'500.00	6'500	0	6'500.00	0
33004.00 Amortissements planifiés bâtiments PA	27'750.00	27'800	-50	27'750.00	0
33020.00 Amortissements non planifiés, prélevés sur des ..	0.00	154'000	-154'000	0.00	0
34 Charges financières	31'203.49	40'000	-8'797	27'304.96	3'899
34990.00 Autres charges financières	31'203.49	40'000	-8'797	27'304.96	3'899
35 Attributions aux fonds et financements spéci..	90'000.00	65'000	25'000	384'197.25	-294'197
35110.00 Attributions aux fonds du capital propre	90'000.00	65'000	25'000	384'197.25	-294'197
36 Charges de transfert	59'310.90	61'500	-2'189	58'112.70	1'198
36110.00 Dédommagements aux cantons et aux concord..	59'310.90	61'500	-2'189	58'112.70	1'198
38 Charges extraordinaires	102'553.45	0	102'553	26'700.00	75'853
38790.00 Amortissements supplémentaires dépenses d'in..	102'553.45	0	102'553	26'700.00	75'853
39 Imputations internes	4'417.58	4'800	-382	4'759.42	-342
39200.00 Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	4'417.58	4'800	-382	4'759.42	-342
42 Taxes et redevances	-1'685'237.76	-1'462'000	-223'238	-1'186'734.09	-498'504
42400.00 Taxes d'utilisation et prestations de services	-40'551.45	-80'000	39'449	-97'808.45	57'257
42500.00 Ventes	-2'594.00	-3'000	406	-4'809.10	2'215
42500.80 Vente bois de service	-1'077'046.27	-865'000	-212'046	-694'480.29	-382'566
42500.81 Vente bois d'industrie	-73'175.99	-60'000	-13'176	-53'866.75	-19'309
42500.82 Vente de bois énergie	-483'557.05	-444'000	-39'557	-304'630.35	-178'927
42600.00 Remboursements et participations de tiers	-8'313.00	-10'000	1'687	-31'139.15	22'826
43 Revenus divers	-10'621.85	-15'200	4'578	-14'604.66	3'983
43090.00 Autres revenus d'exploitation	0.00	-500	500	-59.96	60
43900.00 Autres revenus	-10'621.85	-14'700	4'078	-14'544.70	3'923
44 Revenus financiers	-576.00	-800	224	-813.00	237
44720.00 Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	-576.00	-800	224	-813.00	237
45 Prélèvements sur les fonds et financements ..	-103'100.23	-169'000	65'900	-54'200.20	-48'900
45110.00 Prélèvements sur les fonds du capital propre	-103'100.23	-169'000	65'900	-54'200.20	-48'900
46 Revenus de transfert	-752'799.00	-782'800	30'001	-711'929.95	-40'869
46110.00 Dédommagements des cantons et des concord..	-6'800.00	-6'800	0	-6'400.00	-400
46300.00 Subventions de la Confédération	-552'719.75	-576'000	23'280	-520'125.80	-32'594
46310.00 Subventions des cantons et des concordats	-193'279.25	-195'000	1'721	-180'404.15	-12'875
46311.00 Contributions du fonds pour la formation duale	0.00	-5'000	5'000	-5'000.00	5'000
48 Revenus extraordinaires	-16'100.00	-16'100	0	-16'100.00	0
48950.00 Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-16'100.00	-16'100	0	-16'100.00	0
84 Tourisme	100'927.03	109'550	-8'623	103'103.00	-2'176
Charges	132'233.60	129'550	2'684	127'015.98	5'218
Revenus	-31'306.57	-20'000	-11'307	-23'912.98	-7'394
8400 Tourisme	100'927.03	109'550	-8'623	103'103.00	-2'176
Charges	132'233.60	129'550	2'684	127'015.98	5'218
Revenus	-31'306.57	-20'000	-11'307	-23'912.98	-7'394
31 Charges de biens et services et autres charg..	28'297.60	25'550	2'748	20'616.25	7'681
31010.00 Matériel d'exploitation, fournitures	0.00	500	-500	0.00	0
31051.00 Frais de réception	0.00	0	0	7.90	-8
31200.00 Eau, énergie, combustible	977.05	0	977	0.00	977
31300.00 Prestations de services de tiers	6'224.30	4'500	1'724	4'970.60	1'254
31300.05 Cotisations	1'426.55	1'600	-173	1'664.95	-238
31300.06 Entretien courant des biens-fonds par des tiers	6'611.20	6'650	-39	257.35	6'354
31330.00 Charges d'utilisations informatiques	2'692.50	2'650	43	3'887.95	-1'195

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
8400	Tourisme	42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	Les revenus liés au stationnement à Noiraigue ont été sous-estimés.
8506	Promotion économique régionale	31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	Les différents événements organisés par la Commune, notamment le cocktail des entreprises, ont généré aucune dépense dans ce compte.
8506	Promotion économique régionale	31051.00	Frais de réception	La très bonne fréquentation lors du cocktail des entreprises a engendré des frais de bouche supplémentaires.
8710	Electricité (en général)	35110.00	Attributions aux fonds du capital propre	Attribution de la redevance à vocation énergétique au fonds communal de l'énergie.
8710	Electricité (en général)	42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	Revenu selon les chiffres du gestionnaire de réseau de distribution (Groupe E).
8710	Electricité (en général)	42400.01	Redevance à vocation énergétique	Redevance à vocation énergétique calculée sur la consommation électrique annuelle sur le territoire communal. Revenus dépendant de la consommation totale des clients.
8712	Commerce de l'électricité et autres	42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	Revenu selon utilisation des bornes électriques de la gare de Fleurier.

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	10'366.00	9'650	716	9'827.50	539
33	Amortissements du patrimoine administratif	18'500.00	18'500	0	20'355.73	-1'856
33001.00	Amortissements planifiés, routes/voies de comm..	18'500.00	18'500	0	18'500.00	0
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	0.00	0	0	1'855.73	-1'856
36	Charges de transfert	85'436.00	85'500	-64	86'044.00	-608
36340.00	Subventions aux entreprises publiques	52'655.00	52'500	155	52'495.00	160
36350.00	Subventions aux entreprises privées	20'000.00	20'000	0	20'000.00	0
36360.00	Subventions aux organisations privées à but no..	12'781.00	13'000	-219	13'549.00	-768
42	Taxes et redevances	-31'306.57	-20'000	-11'307	-23'912.98	-7'394
42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	-31'306.57	-20'000	-11'307	-23'912.98	-7'394
85	Industrie, artisanat et commerce	4'047.45	4'300	-253	7'417.55	-3'370
	Charges	14'247.45	14'500	-253	17'617.55	-3'370
	Revenus	-10'200.00	-10'200	0	-10'200.00	0
8506	Promotion économique régionale	4'047.45	4'300	-253	7'417.55	-3'370
	Charges	14'247.45	14'500	-253	17'617.55	-3'370
	Revenus	-10'200.00	-10'200	0	-10'200.00	0
31	Charges de biens et services et autres charg..	13'997.45	14'500	-503	17'367.55	-3'370
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	0.00	500	-500	146.45	-146
31020.00	Imprimés, publications	1'123.55	1'450	-326	1'669.35	-546
31051.00	Frais de réception	7'670.25	6'650	1'020	7'326.75	344
31300.00	Prestations de services de tiers	3'100.00	3'800	-700	6'165.00	-3'065
31330.00	Charges d'utilisations informatiques	163.65	200	-36	120.00	44
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	1'940.00	1'900	40	1'940.00	0
36	Charges de transfert	250.00	0	250	250.00	0
36350.00	Subventions aux entreprises privées	250.00	0	250	250.00	0
46	Revenus de transfert	-10'200.00	-10'200	0	-10'200.00	0
46340.00	Subventions des entreprises publiques	-7'000.00	-7'000	0	-7'000.00	0
46350.00	Subventions des entreprises privées	-3'200.00	-3'200	0	-3'200.00	0
87	Combustibles et énergie	-719'452.57	-733'000	13'547	-736'845.22	17'393
	Charges	1'690'226.53	1'930'100	-239'873	1'710'774.98	-20'548
	Revenus	-2'409'679.10	-2'663'100	253'421	-2'447'620.20	37'941
8710	Electricité (en général)	-676'447.70	-698'000	21'552	-697'640.20	21'193
	Charges	243'689.50	260'000	-16'311	255'859.30	-12'170
	Revenus	-920'137.20	-958'000	37'863	-953'499.50	33'362
35	Attributions aux fonds et financements spéci..	243'689.50	260'000	-16'311	255'859.30	-12'170
35110.00	Attributions aux fonds du capital propre	243'689.50	260'000	-16'311	255'859.30	-12'170
42	Taxes et redevances	-642'202.20	-680'000	37'798	-673'877.00	31'675
42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	-398'512.70	-420'000	21'487	-418'017.70	19'505
42400.01	Redevance à vocation énergétique	-243'689.50	-260'000	16'311	-255'859.30	12'170
44	Revenus financiers	-277'935.00	-278'000	65	-279'622.50	1'688
44200.00	Dividendes	-277'935.00	-278'000	65	-279'622.50	1'688
8712	Commerce de l'électricité et autres	-519.95	0	-520	-155.60	-364
	Revenus	-519.95	0	-520	-155.60	-364
42	Taxes et redevances	-519.95	0	-520	-155.60	-364
42400.00	Taxes d'utilisation et prestations de services	-519.95	0	-520	-155.60	-364
8720	Gaz	-66'658.81	-35'000	-31'659	-56'032.40	-10'626
	Revenus	-66'658.81	-35'000	-31'659	-56'032.40	-10'626

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
8720	Gaz	44200.00	Dividendes	Dépend du résultat de Viteos.
8731	Chauffages à distance	30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitation	Diminution du nombre de services de piquet sur l'année par rapport à ce qui était prévu au budget 2023.
8731	Chauffages à distance	31200.11	CAD: achat de bois	Consommation de bois acheté au service communal des forêts pour le CAD de Couvet.
8731	Chauffages à distance	31200.13	CAD: achat de kWh	Achat de chaleur à Fireforce dès août 2023 pour le CAD des Bayards.
8731	Chauffages à distance	31300.03	Télécommunications	Paiement d'une indemnité permettant d'assurer le service de piquet des collaborateurs.
8731	Chauffages à distance	31990.00	Autres charges d'exploitation	Les charges liées à la TVA ont été plus élevées que prévu.
8731	Chauffages à distance	33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de génie civil PA du compte général	Les différentes extensions du réseau du CAD de Couvet ont été réalisées plus vite que budgétés sur l'exercice 2022. En conséquence, les amortissements y relatifs en 2023 sont plus importants.
8731	Chauffages à distance	33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du compte général	Les coûts liés à la deuxième chaudière du CAD de Couvet ont été plus élevés que budgétés sur l'exercice 2022. En conséquence, les amortissements y relatifs en 2023 sont plus importants.
8731	Chauffages à distance	35100.00	Attributions aux financements spéciaux du capital propre	Le compte des chauffages à distance a dégagé un résultat positif nettement inférieur aux attentes principalement dû à des ventes non-réalisées.
8731	Chauffages à distance	42401.00	Taxes facturées pour les services à financements spéciaux	Taxes de raccordement au CAD et subventions cantonales.

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
41	Patentes et concessions	-60'578.81	-26'000	-34'579	-48'432.40	-12'146
41200.00	Revenus de concessions	-60'578.81	-26'000	-34'579	-48'432.40	-12'146
44	Revenus financiers	-6'080.00	-9'000	2'920	-7'600.00	1'520
44200.00	Dividendes	-6'080.00	-9'000	2'920	-7'600.00	1'520
8731	Chauffages à distance	24'173.89	0	24'174	16'982.98	7'191
	Charges	1'446'537.03	1'670'100	-223'563	1'454'915.68	-8'379
	Revenus	-1'422'363.14	-1'670'100	247'737	-1'437'932.70	15'570
30	Charges de personnel	58'828.80	61'950	-3'121	57'256.50	1'572
30100.00	Salaires du personnel administratif et d'exploitati..	47'946.60	51'000	-3'053	47'669.80	277
30108.00	Variation provision heures supplémentaires et v..	-206.50	0	-207	-514.25	308
30109.00	Remboursement de salaires du personnel admi..	0.00	-400	400	0.00	0
30500.00	Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frais ..	3'136.75	3'300	-163	3'119.20	18
30520.00	Cotisations patronales aux caisses de pension p..	6'391.80	6'400	-8	5'248.50	1'143
30530.00	Cotisations patronales aux assurances-accidents	314.85	350	-35	338.40	-24
30540.00	Cotisations patronales aux caisses de compens..	904.15	950	-46	993.85	-90
30591.00	Fonds de formation professionnelle	41.35	50	-9	41.35	0
30592.00	Cotisations au fonds LAE	85.75	100	-14	85.15	1
30594.00	Fonds pour la formation duale	214.05	200	14	274.50	-60
31	Charges de biens et services et autres charg..	708'185.76	783'150	-74'964	491'363.18	216'823
31010.00	Matériel d'exploitation, fournitures	2'277.05	2'300	-23	2'638.20	-361
31110.00	Achats machines, appareils, véhicules et outils	7'281.75	14'300	-7'018	14'041.20	-6'759
31200.00	Eau, énergie, combustible	58'265.00	38'150	20'115	24'084.85	34'180
31200.04	Déchets	18'490.05	23'850	-5'360	18'243.45	247
31200.11	CAD : achat de bois	397'007.45	420'000	-22'993	265'727.10	131'280
31200.12	CAD : achat de gaz	55'108.60	57'200	-2'091	40'980.00	14'129
31200.13	CAD : achat de kWh	85'255.91	95'350	-10'094	87'411.54	-2'156
31300.00	Prestations de services de tiers	28'136.80	25'750	2'387	18'548.20	9'589
31300.03	Télécommunications	766.35	700	66	715.05	51
31300.06	Entretien courant des biens-fonds par des tiers	0.00	950	-950	0.00	0
31332.00	Contrat de prestations informatiques	0.00	1'250	-1'250	0.00	0
31340.00	Primes d'assurances	1'406.60	1'700	-293	1'887.55	-481
31510.00	Entretien de machines, véhicules, appareils et o..	46'463.05	95'350	-48'887	10'125.05	36'338
31600.00	Loyers et fermages des biens-fonds	6'000.00	5'700	300	5'571.05	429
31810.00	Pertes sur créances effectives	-1.16	0	-1	175.74	-177
31990.00	Autres charges d'exploitation	1'728.31	600	1'128	1'214.20	514
33	Amortissements du patrimoine administratif	383'125.00	360'800	22'325	286'525.00	96'600
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	189'325.00	171'500	17'825	128'325.00	61'000
33004.00	Amortissements planifiés bâtiments PA	39'300.00	39'300	0	39'300.00	0
33006.00	Amortissements planifiés, biens meubles PA du ..	136'300.00	131'800	4'500	109'800.00	26'500
33200.00	Amortissements planifiés, immobilisations incor..	18'200.00	18'200	0	9'100.00	9'100
35	Attributions aux fonds et financements spéci..	149'897.47	351'500	-201'603	537'271.00	-387'374
35100.00	Attributions aux financements spéciaux du capit..	149'897.47	351'500	-201'603	537'271.00	-387'374
39	Imputations internes	146'500.00	112'700	33'800	82'500.00	64'000
39100.00	Imputations internes pour prestations de services	44'800.00	27'600	17'200	30'300.00	14'500
39300.00	Imputations internes pour frais administratifs et ..	1'000.00	0	1'000	300.00	700
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	100'700.00	85'100	15'600	51'900.00	48'800
42	Taxes et redevances	-1'417'263.14	-1'665'000	247'737	-1'432'832.70	15'570
42401.00	Taxes facturées pour les services à financem..	-308'013.27	-415'000	106'987	-615'094.70	307'081
42500.00	Ventes	-1'107'490.58	-1'250'000	142'509	-817'738.00	-289'753
42600.00	Remboursements et participations de tiers	-1'759.29	0	-1'759	0.00	-1'759
48	Revenus extraordinaires	-5'100.00	-5'100	0	-5'100.00	0
48950.00	Prélèvement à la réserve liée au retraitement	-5'100.00	-5'100	0	-5'100.00	0

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
9100	Impôts communaux généraux	40000.00	Impôts sur le revenu, personnes physiques - année fiscale	Les rentrées fiscales sont nettement meilleures que prévu, en lien notamment avec un taux de chômage historiquement faible.
9100	Impôts communaux généraux	40001.00	Impôts sur le revenu, personnes physiques - années précédentes	La budgétisation de rattrapages et de rectifications est toujours difficile.
9100	Impôts communaux généraux	40002.00	Rappels d'impôts sur le revenu, personnes physiques	Cf. commentaire précédent.
9100	Impôts communaux généraux	40010.00	Impôts sur la fortune, personnes physiques - année fiscale	La recette est supérieure aux prévisions mais inférieure aux comptes 2022.
9100	Impôts communaux généraux	40020.00	Impôts à la source, personnes physiques	Malgré un changement de la législation fédérale, entré en vigueur en 2021, impliquant qu'un nombre important de sourciers peut maintenant être taxé de façon ordinaire, l'objectif budgétaire est quasiment atteint.
9100	Impôts communaux généraux	40030.00	Prestations en capital	La budgétisation de cet impôt est toujours difficile et dépend de nombreux facteurs ; le bouclage sonne ainsi comme une bonne nouvelle.
9100	Impôts communaux généraux	40050.00	Impôts sur le revenu des travailleurs frontaliers	La recette est supérieure aux projections. A noter que Fr. 215'000.- sont expliqués par un rattrapage de l'année 2022 imputé sur les comptes 2023.
9100	Impôts communaux généraux	40100.00	Impôts sur le bénéfice personnes morales - année fiscale	La bonne santé financière des entreprises locales permet d'avoir des revenus fiscaux sur le bénéfice supérieur au budget 2023 et aux comptes 2022.
9100	Impôts communaux généraux	40101.00	Impôts sur le bénéfice personnes morales - années précédentes	La bonne conjoncture de ces dernières années malgré la pandémie a permis aux entreprises de réaliser de meilleures bénéfices. Ainsi, cela explique le rattrapage important concernant les années précédentes.
9100	Impôts communaux généraux	40110.00	Impôts sur le capital personnes morales - année fiscale	L'augmentation des impôts sur le bénéfice implique une diminution de ceux sur le capital dans une moindre mesure. Ce commentaire s'applique également au compte 40111.00.
9100	Impôts communaux généraux	40191.00	IPM part au fonds en proportion du nombre d'emplois plein temps EPT	L'ensemble des entreprises neuchâtelaises profite de la bonne conjoncture actuelle. Ainsi, notre part au fonds de répartition s'en trouve bien améliorée.
9101	Impôts spéciaux	40210.00	Impôts fonciers	L'introduction de l'impôt foncier sur les personnes physiques a été introduit en 2020. Après quatre exercices, nous pouvons estimer que ce nouvel impôt s'est stabilisé à hauteur de Fr. 900'000.-. Les prochains exercices budgétaires pourront être adaptés en conséquence.
9101	Impôts spéciaux	40330.00	Taxe des chiens	Une taxe de Fr. 120.- est prélevée pour chaque chien établi sur le territoire communal. Une part (Fr. 30.-) est reversée au Canton (voir compte 36010.02).
9300	Péréquation financière et compensation des	46227.00	Péréquation financière intercommunale	Nous vous laissons vous référer au rapport du Conseil communal pour tous les comptes de cette fonctionnelle.

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
Finances et impôts		-36'125'579.30	-33'640'450	-2'485'129	-33'518'060.06	-2'607'519
Charges		1'286'053.93	1'087'050	199'004	1'809'110.72	-523'057
Revenus		..-37'411'633.	-34'727'500	-2'684'133	..-35'327'170.	-2'084'462
91	Impôts	-31'471'751.00	-28'283'750	-3'188'001	-29'666'689.26	-1'805'062
Charges		35'985.80	36'250	-264	39'633.06	-3'647
Revenus		..-31'507'736.	-28'320'000	-3'187'737	..-29'706'322.	-1'801'414
9100	Impôts communaux généraux	-30'445'568.30	-27'369'000	-3'076'568	-28'674'454.02	-1'771'114
Revenus		..-30'445'568.	-27'369'000	-3'076'568	..-28'674'454.	-1'771'114
40	Revenus fiscaux	-30'445'568.30	-27'369'000	-3'076'568	-28'674'454.02	-1'771'114
40000.00	Impôts sur le revenu, personnes physiques - an..	-18'071'622.16	-17'300'000	-771'622	-17'228'923.03	-842'699
40001.00	Impôts sur le revenu, personnes physiques - an..	-332'803.55	-200'000	-132'804	-160'972.63	-171'831
40002.00	Rappels d'impôts sur le revenu, personnes phys..	-181'426.68	-150'000	-31'427	-138'981.39	-42'445
40006.00	Imputation forfaitaire d'impôt, personnes physiq..	1'865.00	15'000	-13'135	12'027.50	-10'163
40010.00	Impôts sur la fortune, personnes physiques - an..	-1'895'421.25	-1'850'000	-45'421	-1'942'493.70	47'072
40011.00	Impôts sur la fortune, personnes physiques - an..	0.00	-71'000	71'000	0.00	0
40020.00	Impôts à la source, personnes physiques	-376'704.12	-393'000	16'296	-217'953.06	-158'751
40030.00	Prestations en capital	-696'599.40	-402'000	-294'599	-649'518.15	-47'081
40040.00	Gains en loterie	0.00	-5'000	5'000	0.00	0
40050.00	Impôts sur le revenu des travailleurs frontaliers	-4'313'374.10	-4'200'000	-113'374	-3'991'951.00	-321'423
40100.00	Impôts sur le bénéfice personnes morales - ann..	-1'340'094.17	-700'000	-640'094	-944'949.85	-395'144
40101.00	Impôts sur le bénéfice personnes morales - ann..	-1'062'849.39	-1'000	-1'061'849	-1'360'082.32	297'233
40102.00	Rappels d'impôts personnes morales	-2'100.93	-1'000	-1'101	-4'029.46	1'929
40110.00	Impôts sur le capital personnes morales - année..	-150'255.54	-360'000	209'744	-389'234.19	238'979
40111.00	Impôts sur le capital personnes morales - année..	256'395.15	-1'000	257'395	70'975.87	185'419
40190.00	IPM part au fonds en proportion de la population	-838.88	0	-839	2'654.68	-3'494
40191.00	IPM part au fonds en proportion du nombre d'e..	-2'279'738.28	-1'750'000	-529'738	-1'731'023.29	-548'715
9101	Impôts spéciaux	-1'026'182.70	-914'750	-111'433	-992'235.24	-33'947
Charges		35'985.80	36'250	-264	39'633.06	-3'647
Revenus		-1'062'168.50	-951'000	-111'169	-1'031'868.30	-30'300
31	Charges de biens et services et autres charg..	4'035.80	4'750	-714	7'263.06	-3'227
31810.00	Pertes sur créances effectives	4'035.80	4'750	-714	7'263.06	-3'227
36	Charges de transfert	31'950.00	31'500	450	32'370.00	-420
36010.02	Taxe des chiens part Etat	31'950.00	31'500	450	32'370.00	-420
40	Revenus fiscaux	-1'062'168.50	-951'000	-111'169	-1'031'868.30	-30'300
40210.00	Impôts fonciers	-932'148.50	-825'000	-107'149	-905'898.30	-26'250
40330.00	Taxe des chiens	-130'020.00	-126'000	-4'020	-125'970.00	-4'050
93	Péréquation financière et compensation des ..	-3'351'099.00	-3'351'100	1	-3'916'103.00	565'004
Charges		33'389.00	33'400	-11	1'812.00	31'577
Revenus		-3'384'488.00	-3'384'500	12	-3'917'915.00	533'427
9300	Péréquation financière et compensation des ..	-3'351'099.00	-3'351'100	1	-3'916'103.00	565'004
Charges		33'389.00	33'400	-11	1'812.00	31'577
Revenus		-3'384'488.00	-3'384'500	12	-3'917'915.00	533'427
36	Charges de transfert	33'389.00	33'400	-11	1'812.00	31'577
36228.02	Compensation des charges préscolaires	31'666.00	31'700	-34	0.00	31'666
36228.03	Compensation des charges parascolaires	1'723.00	1'700	23	1'812.00	-89
46	Revenus de transfert	-3'384'488.00	-3'384'500	12	-3'917'915.00	533'427
46215.00	Péréquation financière verticale	-112'885.00	-112'900	15	-113'351.00	466
46227.00	Péréquation financière intercommunale	-2'964'472.00	-2'964'500	28	-3'617'030.00	652'558
46228.01	Compensation des charges scolaires	-307'131.00	-307'100	-31	-180'205.00	-126'926
46228.02	Compensation des charges préscolaires	0.00	0	0	-7'329.00	7'329
96	Administration de la fortune et de la dette	-1'285'046.86	-1'988'200	703'153	86'929.01	-1'371'976

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
9610	Intérêts	34010.00	Intérêts passifs des engagements financiers	L'augmentation des taux d'intérêt a continué sur l'exercice 2023 même si un ralentissement voire une baisse s'est fait sentir en fin d'exercice. La conséquence est importante sur le taux moyen communal qui passe de 0.67% à 1.02%.
9610	Intérêts	44011.00	Intérêts moratoires sur impôts	Ce poste évolue fortement d'une année à l'autre. L'inflation qui fragilise le pouvoir d'achat et la capacité des ménages à faire face à leurs obligations fiscales explique peut-être l'augmentation entre les comptes 2022 et 2023.
9630	Biens-fonds du patrimoine financier	34304.00	Travaux de gros entretien, bâtiments PF	Dépassement en raison des travaux nécessaires suite à la tempête de grêle sur l'Hôtel de l'Union aux Bayards.
9630	Biens-fonds du patrimoine financier	34391.00	Eau, énergie, combustible	Augmentation du prix du gaz répercutée sur les locataires.
9630	Biens-fonds du patrimoine financier	34410.00	Réévaluation des terrains PF	Le prix de certains baux agricoles a été revu. Ce commentaire s'applique également pour le compte 44430.00.
9630	Biens-fonds du patrimoine financier	34414.00	Réévaluation des bâtiments PF	L'ensemble du parc immobilier a été réévalué. Un seul bâtiment a vu sa valeur diminuer.
9630	Biens-fonds du patrimoine financier	44110.00	Gains provenant de ventes de terrains PF	Toutes les ventes de terrain budgétées n'ont pas pu être réalisées sur l'exercice 2023. Au final, deux parcelles à Buttes et une à Fleurier ont été vendues.
9630	Biens-fonds du patrimoine financier	44114.00	Gains provenant des ventes de bâtiments PF	Concerne la vente d'un bâtiment à Travers. Initialement budgétée sous cette position, la vente du bâtiment DJ4 a été comptabilisée sous le compte 44434.00 selon les instructions du SCOM. De plus, la dissolution de la réserve de retraitement de ce bâtiment a été passée directement au bilan plutôt que par le compte de résultat comme budgétisée.
9630	Biens-fonds du patrimoine financier	44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	Locations des bâtiments du patrimoine financier, des domaines agricoles et des champs.
9630	Biens-fonds du patrimoine financier	44390.00	Remboursement de charges	Remboursement des parts de charges des locataires. Les charges ont été adaptées à l'augmentation des coûts de chauffage, notamment.
9630	Biens-fonds du patrimoine financier	44391.00	Autres remboursements de tiers	Remboursement de l'ECAP pour les dégâts causés au bâtiment de l'Hôtel de l'Union aux Bayards suite à la tempête de grêle de juin 2021.
9630	Biens-fonds du patrimoine financier	44434.00	Adaptations de bâtiments PF aux valeurs marchandes	Se référer au compte 44114.00. De plus, les loyers d'un bâtiment communal ont augmenté. Ainsi, la valeur de cet immeuble a été revue à la hausse.
9630	Biens-fonds du patrimoine financier	45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	Prélèvement sur le fonds communal pour l'énergie concernant les dépenses liées à l'amélioration énergétique des bâtiments.

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	Charges	1'216'674.79	1'017'400	199'275	1'767'671.99	-550'997
	Revenus	-2'501'721.65	-3'005'600	503'878	-1'680'742.98	-820'979
9610	Intérêts	-379'030.86	-349'100	-29'931	-366'277.08	-12'754
	Charges	805'238.58	700'600	104'639	490'305.70	314'933
	Revenus	-1'184'269.44	-1'049'700	-134'569	-856'582.78	-327'687
34	Charges financières	772'938.58	680'000	92'939	475'105.70	297'833
34000.00	Intérêts passifs des engagements courants	157.85	0	158	118.65	39
34010.00	Intérêts passifs des engagements financiers	772'780.73	680'000	92'781	474'987.05	297'794
39	Imputations internes	32'300.00	20'600	11'700	15'200.00	17'100
39400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	32'300.00	20'600	11'700	15'200.00	17'100
44	Revenus financiers	-389'669.44	-349'300	-40'369	-328'582.78	-61'087
44010.00	Intérêts des créances et comptes courants	-789.09	-200	-589	-62.16	-727
44011.00	Intérêts moratoires sur impôts	-363'900.93	-325'000	-38'901	-307'990.37	-55'911
44019.00	Intérêts rémunérateurs sur impôts (cpte de dimi..	45.11	0	45	-105.47	151
44070.00	Intérêts des placements financiers à long terme	-640.00	-600	-40	-600.00	-40
44500.00	Intérêts de prêts PA	-23'835.53	-23'200	-636	-15'733.93	-8'102
44990.00	Autres revenus financiers	-549.00	-300	-249	-4'090.85	3'542
49	Imputations internes	-794'600.00	-700'400	-94'200	-528'000.00	-266'600
49400.00	Imputations internes pour intérêts et charges fin..	-794'600.00	-700'400	-94'200	-528'000.00	-266'600
9630	Biens-fonds du patrimoine financier	-871'859.06	-1'638'500	766'641	452'907.89	-1'324'767
	Charges	410'456.21	316'800	93'656	1'276'466.29	-866'010
	Revenus	-1'282'315.27	-1'955'300	672'985	-823'558.40	-458'757
31	Charges de biens et services et autres charg..	110.23	0	110	2'300.00	-2'190
31320.00	Honoraires de conseillers externes	0.00	0	0	2'300.00	-2'300
31810.00	Pertes sur créances effectives	110.23	0	110	0.00	110
33	Amortissements du patrimoine administratif	1'100.00	1'100	0	1'100.00	0
33003.00	Amortissements planifiés, autres ouvrages de g..	1'100.00	1'100	0	1'100.00	0
34	Charges financières	383'861.16	289'100	94'761	1'249'436.36	-865'575
34304.00	Travaux de gros entretien, bâtiments PF	89'994.30	40'000	49'994	42'575.62	47'419
34310.00	Entretien courant par des tiers PF	77'618.81	73'000	4'619	69'484.08	8'135
34311.00	Matériel d'exploitation et fournitures PF	5'419.55	3'000	2'420	667.55	4'752
34312.00	Acquisition de biens meubles PF	7'732.55	0	7'733	0.00	7'733
34391.00	Eau, énergie, combustible	169'574.95	156'000	13'575	147'854.25	21'721
34394.00	Primes d'assurances PF	17'829.00	17'100	729	17'197.20	632
34410.00	Réévaluation des terrains PF	10'792.00	0	10'792	51'200.00	-40'408
34414.00	Réévaluation des bâtiments PF	4'900.00	0	4'900	920'457.66	-915'558
39	Imputations internes	25'384.82	26'600	-1'215	23'629.93	1'755
39200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	25'384.82	26'600	-1'215	23'629.93	1'755
41	Patentes et concessions	-10'200.00	-15'000	4'800	-6'000.00	-4'200
41200.00	Revenus de concessions	-10'200.00	-15'000	4'800	-6'000.00	-4'200
44	Revenus financiers	-1'233'376.47	-1'921'100	687'724	-799'930.55	-433'446
44110.00	Gains provenant de ventes de terrains PF	-252'179.30	-400'000	147'821	-104'146.80	-148'033
44114.00	Gains provenant des ventes de bâtiments PF	-65'800.00	-900'000	834'200	0.00	-65'800
44300.00	Loyers et fermages, biens-fonds PF	-523'920.30	-515'100	-8'820	-512'068.55	-11'852
44320.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PF	-10'245.00	-15'000	4'755	-13'325.00	3'080
44390.00	Remboursement de charges	-119'994.72	-90'000	-29'995	-101'480.20	-18'515
44391.00	Autres remboursements de tiers	-61'982.15	-1'000	-60'982	-10.00	-61'972
44430.00	Adaptation de terrains PF aux valeurs marchand..	-25'005.00	0	-25'005	-27'300.00	2'295
44434.00	Adaptation de bâtiments PF aux valeurs marcha..	-174'250.00	0	-174'250	-41'600.00	-132'650
45	Prélèvements sur les fonds et financements ..	-27'786.90	-10'000	-17'787	-8'586.41	-19'200
45110.00	Prélèvements sur les fonds du capital propre	-27'786.90	-10'000	-17'787	-8'586.41	-19'200
49	Imputations internes	-10'951.90	-9'200	-1'752	-9'041.44	-1'910
49200.00	Imputations internes pour fermages, loyers, frais..	-10'951.90	-9'200	-1'752	-9'041.44	-1'910

Fonct.	Libellé fonctionnelle	N° compte	Libellé compte	Commentaires
9690	Patrimoine financier, autres	44496.00	Adaptations de biens meubles PF aux valeurs marchandes	Réévaluation du patrimoine du service des ambulances.
9710	Redistributions liées à la taxe sur le CO2	46900.00	Redistribution taxe CO2	Le taux de redistribution n'étant pas connu à l'avance, il est tenu compte d'une moyenne calculée sur la base des trois dernières années.

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
9690	Patrimoine financier, autres	-34'156.94	-600	-33'557	298.20	-34'455
	Charges	980.00	0	980	900.00	80
	Revenus	-35'136.94	-600	-34'537	-601.80	-34'535
34	Charges financières	980.00	0	980	900.00	80
34400.00	Réévaluation de titres PF	980.00	0	980	900.00	80
44	Revenus financiers	-35'136.94	-600	-34'537	-601.80	-34'535
44320.00	Paiements pour utilisation des biens-fonds PF	-621.20	-600	-21	-601.80	-19
44496.00	Adaptations de biens meubles PF aux valeurs m..	-34'515.74	0	-34'516	0.00	-34'516
97	Redistributions liées à la taxe sur le CO2	-17'684.85	-17'400	-285	-22'188.65	4'504
	Revenus	-17'684.85	-17'400	-285	-22'188.65	4'504
9710	Redistributions liées à la taxe sur le CO2	-17'684.85	-17'400	-285	-22'188.65	4'504
	Revenus	-17'684.85	-17'400	-285	-22'188.65	4'504
46	Revenus de transfert	-17'684.85	-17'400	-285	-22'188.65	4'504
46900.00	Redistribution taxe CO2	-17'684.85	-17'400	-285	-22'188.65	4'504
99	Postes non répartis	2.41	0	2	-8.16	11
	Charges	4.34	0	4	-6.33	11
	Revenus	-1.93	0	-2	-1.83	0
9900	Postes non répartis	2.41	0	2	-8.16	11
	Charges	4.34	0	4	-6.33	11
	Revenus	-1.93	0	-2	-1.83	0
34	Charges financières	4.34	0	4	-6.33	11
34990.00	Autres charges financières	4.34	0	4	-6.33	11
42	Taxes et redevances	-1.93	0	-2	-1.83	0
42500.00	Ventes	-1.93	0	-2	-1.83	0

COMMUNE DE
VAL-DE-TRAVERS



Comptes des investissements selon la
classification fonctionnelle

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	Administration Générale	23'628.45	173'500	-149'872	25'601.25	-1'973
	Charges	23'628.45	173'500	-149'872	25'601.25	-1'973
02	Services généraux	23'628.45	173'500	-149'872	25'601.25	-1'973
	Charges	23'628.45	173'500	-149'872	25'601.25	-1'973
0220	Services généraux, autres	23'628.45	23'500	128	23'472.25	156
	Charges	23'628.45	23'500	128	23'472.25	156
52	Immobilisations incorporelles	23'628.45	23'500	128	23'472.25	156
52000	Logiciels	23'628.45	23'500	128	23'472.25	156
0290	Immeubles administratifs, autres	0.00	150'000	-150'000	2'129.00	-2'129
	Charges	0.00	150'000	-150'000	2'129.00	-2'129
50	Immobilisations corporelles	0.00	150'000	-150'000	2'129.00	-2'129
50400	Bâtiments	0.00	150'000	-150'000	2'129.00	-2'129
	Ordre et sécurité publique	0.00	53'000	-53'000	31'352.12	-31'352
	Charges	0.00	53'000	-53'000	62'704.25	-62'704
	Revenus	0.00	0	0	-31'352.13	31'352
15	Service du feu	0.00	32'000	-32'000	20'901.15	-20'901
	Charges	0.00	32'000	-32'000	41'802.30	-41'802
	Revenus	0.00	0	0	-20'901.15	20'901
1506	Service de défense incendie	0.00	32'000	-32'000	20'901.15	-20'901
	Charges	0.00	32'000	-32'000	41'802.30	-41'802
	Revenus	0.00	0	0	-20'901.15	20'901
50	Immobilisations corporelles	0.00	32'000	-32'000	41'802.30	-41'802
50400	Bâtiments	0.00	32'000	-32'000	41'802.30	-41'802
68	Recettes d'investissement extraordinaires	0.00	0	0	-20'901.15	20'901
68900	Autres recettes d'investissement extraordinair..	0.00	0	0	-20'901.15	20'901
16	Défense	0.00	21'000	-21'000	10'450.97	-10'451
	Charges	0.00	21'000	-21'000	20'901.95	-20'902
	Revenus	0.00	0	0	-10'450.98	10'451
1620	Protection civile (en général)	0.00	21'000	-21'000	10'450.97	-10'451
	Charges	0.00	21'000	-21'000	20'901.95	-20'902
	Revenus	0.00	0	0	-10'450.98	10'451
50	Immobilisations corporelles	0.00	21'000	-21'000	20'901.95	-20'902
50400	Bâtiments	0.00	21'000	-21'000	20'901.95	-20'902
68	Recettes d'investissement extraordinaires	0.00	0	0	-10'450.98	10'451
68900	Autres recettes d'investissement extraordinair..	0.00	0	0	-10'450.98	10'451
	Formation	-843'169.85	1'445'900	-2'289'070	344'685.77	-1'187'856
	Charges	250'408.05	1'445'900	-1'195'492	344'685.77	-94'278
	Revenus	-1'093'577.90	0	-1'093'578	0.00	-1'093'578
21	Scolarité obligatoire	-843'169.85	1'445'900	-2'289'070	344'685.77	-1'187'856
	Charges	250'408.05	1'445'900	-1'195'492	344'685.77	-94'278
	Revenus	-1'093'577.90	0	-1'093'578	0.00	-1'093'578
2170	Bâtiments scolaires	-835'401.00	432'900	-1'268'301	306'648.77	-1'142'050

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	Charges	232'779.10	432'900	-200'121	306'648.77	-73'870
	Revenus	-1'068'180.10	0	-1'068'180	0.00	-1'068'180
50	Immobilisations corporelles	232'218.10	411'900	-179'682	281'920.87	-49'703
50300	Autres ouvrages de génie civil en général	0.00	3'000	-3'000	0.00	0
50400	Bâtiments	-812.00	178'900	-179'712	254'569.98	-255'382
50600	Biens mobiliers	233'030.10	80'000	153'030	27'350.89	205'679
50900	Autres immobilisations corporelles	0.00	150'000	-150'000	0.00	0
52	Immobilisations incorporelles	561.00	21'000	-20'439	24'727.90	-24'167
52900	Autres immobilisations incorporelles	561.00	21'000	-20'439	24'727.90	-24'167
60	Report d'immobilisations corporelles dans..	-1'033'850.00	0	-1'033'850	0.00	-1'033'850
60400	Report de bâtiments dans le patrimoine finan..	-1'033'850.00	0	-1'033'850	0.00	-1'033'850
61	Remboursements	-34'330.10	0	-34'330	0.00	-34'330
61400	Remboursements de tiers pour des investiss..	-34'330.10	0	-34'330	0.00	-34'330
2181	Accueil parascolaire	10'231.15	1'000'000	-989'769	20'037.00	-9'806
	Charges	10'231.15	1'000'000	-989'769	20'037.00	-9'806
50	Immobilisations corporelles	10'231.15	1'000'000	-989'769	20'037.00	-9'806
50400	Bâtiments	10'231.15	950'000	-939'769	20'037.00	-9'806
50600	Biens mobiliers	0.00	50'000	-50'000	0.00	0
2192	Ecole obligatoire, autres	-18'000.00	13'000	-31'000	18'000.00	-36'000
	Charges	7'397.80	13'000	-5'602	18'000.00	-10'602
	Revenus	-25'397.80	0	-25'398	0.00	-25'398
52	Immobilisations incorporelles	7'397.80	13'000	-5'602	18'000.00	-10'602
52900	Autres immobilisations incorporelles	7'397.80	13'000	-5'602	18'000.00	-10'602
63	Subventions d'investissement acquises	-6'000.00	0	-6'000	0.00	-6'000
63100	Subventions d'investissement des cantons et ..	-5'000.00	0	-5'000	0.00	-5'000
63600	Subventions d'investissement d'organisations..	-1'000.00	0	-1'000	0.00	-1'000
68	Recettes d'investissement extraordinaires	-19'397.80	0	-19'398	0.00	-19'398
68900	Autres recettes d'investissement extraordinair..	-19'397.80	0	-19'398	0.00	-19'398
	Culture, Sports, Loisirs et Eglises	209'199.25	496'000	-286'801	914'056.52	-704'857
	Charges	419'547.80	501'000	-81'452	993'163.02	-573'615
	Revenus	-210'348.55	-5'000	-205'349	-79'106.50	-131'242
32	Culture, autres	48'000.00	100'000	-52'000	0.00	48'000
	Charges	98'000.00	100'000	-2'000	0.00	98'000
	Revenus	-50'000.00	0	-50'000	0.00	-50'000
3210	Bibliothèques	48'000.00	100'000	-52'000	0.00	48'000
	Charges	98'000.00	100'000	-2'000	0.00	98'000
	Revenus	-50'000.00	0	-50'000	0.00	-50'000
50	Immobilisations corporelles	98'000.00	100'000	-2'000	0.00	98'000
50600	Biens mobiliers	98'000.00	100'000	-2'000	0.00	98'000
68	Recettes d'investissement extraordinaires	-50'000.00	0	-50'000	0.00	-50'000
68900	Autres recettes d'investissement extraordinair..	-50'000.00	0	-50'000	0.00	-50'000
34	Sports et loisirs	141'199.25	156'000	-14'801	114'056.52	27'143
	Charges	145'841.80	161'000	-15'158	133'699.02	12'143
	Revenus	-4'642.55	-5'000	357	-19'642.50	15'000
3410	espaceVAL et Combes	86'601.45	91'000	-4'399	43'026.82	43'575

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
	Charges	91'244.00	96'000	-4'756	47'669.32	43'575
	Revenus	-4'642.55	-5'000	357	-4'642.50	0
50	Immobilisations corporelles	88'595.00	96'000	-7'405	47'669.32	40'926
50300	Autres ouvrages de génie civil en général	57'811.45	57'000	811	15'320.34	42'491
50400	Bâtiments	0.00	0	0	-148.72	149
50600	Biens mobiliers	30'783.55	39'000	-8'216	32'497.70	-1'714
52	Immobilisations incorporelles	2'649.00	0	2'649	0.00	2'649
52900	Autres immobilisations incorporelles	2'649.00	0	2'649	0.00	2'649
63	Subventions d'investissement acquises	-4'642.55	-5'000	357	-4'642.50	0
63100	Subventions d'investissement des cantons et ..	-4'642.55	-5'000	357	-4'642.50	0
3411	Sports	0.00	0	0	34'792.90	-34'793
	Charges	0.00	0	0	49'792.90	-49'793
	Revenus	0.00	0	0	-15'000.00	15'000
50	Immobilisations corporelles	0.00	0	0	49'792.90	-49'793
50300	Autres ouvrages de génie civil en général	0.00	0	0	49'792.90	-49'793
68	Recettes d'investissement extraordinaires	0.00	0	0	-15'000.00	15'000
68900	Autres recettes d'investissement extraordinair..	0.00	0	0	-15'000.00	15'000
3420	Loisirs	54'597.80	65'000	-10'402	36'236.80	18'361
	Charges	54'597.80	65'000	-10'402	36'236.80	18'361
50	Immobilisations corporelles	54'597.80	65'000	-10'402	36'236.80	18'361
50300	Autres ouvrages de génie civil en général	54'597.80	65'000	-10'402	36'236.80	18'361
35	Eglises et affaires religieuses	20'000.00	240'000	-220'000	800'000.00	-780'000
	Charges	175'706.00	240'000	-64'294	859'464.00	-683'758
	Revenus	-155'706.00	0	-155'706	-59'464.00	-96'242
3500	Paroisse protestante	20'000.00	240'000	-220'000	800'000.00	-780'000
	Charges	175'706.00	240'000	-64'294	859'464.00	-683'758
	Revenus	-155'706.00	0	-155'706	-59'464.00	-96'242
50	Immobilisations corporelles	175'706.00	240'000	-64'294	859'464.00	-683'758
50400	Bâtiments	175'706.00	240'000	-64'294	859'464.00	-683'758
63	Subventions d'investissement acquises	-155'706.00	0	-155'706	-59'464.00	-96'242
63000	Subventions d'investissement de la Confédér..	-86'395.00	0	-86'395	0.00	-86'395
63100	Subventions d'investissement des cantons et ..	-69'311.00	0	-69'311	-59'464.00	-9'847
	Santé	-273'190.91	0	-273'191	975'000.00	-1'248'191
	Charges	0.00	0	0	975'000.00	-975'000
	Revenus	-273'190.91	0	-273'191	0.00	-273'191
42	Soins ambulatoires	-273'190.91	0	-273'191	975'000.00	-1'248'191
	Charges	0.00	0	0	975'000.00	-975'000
	Revenus	-273'190.91	0	-273'191	0.00	-273'191
4220	Ambulances	-273'190.91	0	-273'191	975'000.00	-1'248'191
	Charges	0.00	0	0	975'000.00	-975'000
	Revenus	-273'190.91	0	-273'191	0.00	-273'191
54	Prêts	0.00	0	0	400'000.00	-400'000
54400	Prêts aux entreprises publiques	0.00	0	0	400'000.00	-400'000
55	Participations et capital social	0.00	0	0	575'000.00	-575'000
55400	Participations aux entreprises publiques	0.00	0	0	575'000.00	-575'000

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
60	Report d'immobilisations corporelles dans..	-273'190.91	0	-273'191	0.00	-273'191
60600	Report de biens mobiliers dans le patrimoine ..	-273'190.91	0	-273'191	0.00	-273'191
	Sécurité sociale	4'844'850.00	7'080'000	-2'235'150	542'672.80	4'302'177
	Charges	4'844'850.00	7'080'000	-2'235'150	542'672.80	4'302'177
54	Famille et jeunesse	4'844'850.00	7'080'000	-2'235'150	542'672.80	4'302'177
	Charges	4'844'850.00	7'080'000	-2'235'150	542'672.80	4'302'177
5451	Crèches et garderies	4'844'850.00	7'080'000	-2'235'150	542'672.80	4'302'177
	Charges	4'844'850.00	7'080'000	-2'235'150	542'672.80	4'302'177
50	Immobilisations corporelles	4'844'850.00	7'080'000	-2'235'150	542'672.80	4'302'177
50400	Bâtiments	4'844'850.00	6'900'000	-2'055'150	542'651.90	4'302'198
50600	Biens mobiliers	0.00	180'000	-180'000	0.00	0
50900	Autres immobilisations corporelles	0.00	0	0	20.90	-21
	Trafic	919'667.14	1'247'500	-327'833	316'409.71	603'257
	Charges	941'629.14	1'276'500	-334'871	352'479.90	589'149
	Revenus	-21'962.00	-29'000	7'038	-36'070.19	14'108
61	Circulation routière	912'814.69	1'046'500	-133'685	267'674.12	645'141
	Charges	928'314.69	1'046'500	-118'185	276'526.50	651'788
	Revenus	-15'500.00	0	-15'500	-8'852.38	-6'648
6150	Routes communales	910'601.59	1'046'500	-135'898	267'299.12	643'302
	Charges	926'101.59	1'046'500	-120'398	276'151.50	649'950
	Revenus	-15'500.00	0	-15'500	-8'852.38	-6'648
50	Immobilisations corporelles	874'030.29	1'031'500	-157'470	182'924.50	691'106
50100	Routes / voies de communication	526'132.49	621'500	-95'368	76'463.75	449'669
50300	Autres ouvrages de génie civil en général	1'534.65	0	1'535	0.00	1'535
50330	Ouvrages de génie civil de l'élimination des d..	883.15	0	883	0.00	883
50340	Ouvrages de génie civil de la centrale électriq..	0.00	0	0	34'313.65	-34'314
50400	Bâtiments	0.00	150'000	-150'000	0.00	0
50600	Biens mobiliers	345'480.00	260'000	85'480	72'147.10	273'333
52	Immobilisations incorporelles	52'071.30	15'000	37'071	93'227.00	-41'156
52900	Autres immobilisations incorporelles	52'071.30	15'000	37'071	93'227.00	-41'156
68	Recettes d'investissement extraordinaires	-15'500.00	0	-15'500	-8'852.38	-6'648
68900	Autres recettes d'investissement extraordinair..	-15'500.00	0	-15'500	-8'852.38	-6'648
6190	Routes, autres	2'213.10	0	2'213	375.00	1'838
	Charges	2'213.10	0	2'213	375.00	1'838
50	Immobilisations corporelles	2'213.10	0	2'213	375.00	1'838
50100	Routes / voies de communication	2'213.10	0	2'213	375.00	1'838
62	Transports publics	6'852.45	201'000	-194'148	48'735.59	-41'883
	Charges	13'314.45	230'000	-216'686	75'953.40	-62'639
	Revenus	-6'462.00	-29'000	22'538	-27'217.81	20'756
6220	Trafic régional	6'852.45	201'000	-194'148	48'735.59	-41'883
	Charges	13'314.45	230'000	-216'686	75'953.40	-62'639
	Revenus	-6'462.00	-29'000	22'538	-27'217.81	20'756
50	Immobilisations corporelles	13'314.45	230'000	-216'686	63'953.40	-50'639
50100	Routes / voies de communication	0.00	0	0	15'759.85	-15'760
50300	Autres ouvrages de génie civil en général	13'314.45	230'000	-216'686	48'193.55	-34'879

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
52	Immobilisations incorporelles	0.00	0	0	12'000.00	-12'000
52900	Autres immobilisations incorporelles	0.00	0	0	12'000.00	-12'000
63	Subventions d'investissement acquises	-6'462.00	-29'000	22'538	-27'217.81	20'756
63100	Subventions d'investissement des cantons et ..	-6'462.00	-29'000	22'538	-27'217.81	20'756
	Protection environnement et aménagement	1'238'575.65	2'443'800	-1'205'224	3'061'106.21	-1'822'531
	Charges	4'474'079.00	5'113'000	-638'921	4'444'007.61	30'071
	Revenus	-3'235'503.35	-2'669'200	-566'303	-1'382'901.40	-1'852'602
71	Approvisionnement en eau	25'000.00	0	25'000	30'000.00	-5'000
	Charges	25'000.00	0	25'000	30'000.00	-5'000
7101	Approvisionnement en eau potable	25'000.00	0	25'000	30'000.00	-5'000
	Charges	25'000.00	0	25'000	30'000.00	-5'000
50	Immobilisations corporelles	25'000.00	0	25'000	0.00	25'000
50900	Autres immobilisations corporelles	25'000.00	0	25'000	0.00	25'000
52	Immobilisations incorporelles	0.00	0	0	30'000.00	-30'000
52900	Autres immobilisations incorporelles	0.00	0	0	30'000.00	-30'000
72	Traitement des eaux usées	-153'382.93	1'630'000	-1'783'383	1'323'292.74	-1'476'676
	Charges	874'539.97	1'930'000	-1'055'460	1'426'957.89	-552'418
	Revenus	-1'027'922.90	-300'000	-727'923	-103'665.15	-924'258
7201	Traitement des eaux usées	-642'830.55	1'240'000	-1'882'831	937'183.14	-1'580'014
	Charges	385'092.35	1'540'000	-1'154'908	1'040'848.29	-655'756
	Revenus	-1'027'922.90	-300'000	-727'923	-103'665.15	-924'258
50	Immobilisations corporelles	385'092.35	1'540'000	-1'154'908	1'040'848.29	-655'756
50320	Ouvrages de génie civil du traitement des ea..	384'741.85	1'540'000	-1'155'258	1'040'848.29	-656'106
50400	Bâtiments	350.50	0	351	0.00	351
61	Remboursements	0.00	0	0	-972.50	973
61300	Remboursements de tiers pour des investiss..	0.00	0	0	-972.50	973
63	Subventions d'investissement acquises	-1'027'922.90	-300'000	-727'923	-102'692.65	-925'230
63100	Subventions d'investissement des cantons et ..	-1'027'922.90	-300'000	-727'923	-102'692.65	-925'230
7203	Traitement des eaux claires	489'447.62	390'000	99'448	386'109.60	103'338
	Charges	489'447.62	390'000	99'448	386'109.60	103'338
50	Immobilisations corporelles	489'447.62	390'000	99'448	386'109.60	103'338
50100	Routes / voies de communication	0.00	0	0	8'225.15	-8'225
50320	Ouvrages de génie civil du traitement des ea..	489'447.62	390'000	99'448	377'884.45	111'563
73	Gestion des déchets	81'439.80	100'000	-18'560	0.00	81'440
	Charges	81'439.80	100'000	-18'560	0.00	81'440
7301	Gestion des déchets ménages	81'439.80	100'000	-18'560	0.00	81'440
	Charges	81'439.80	100'000	-18'560	0.00	81'440
50	Immobilisations corporelles	81'439.80	100'000	-18'560	0.00	81'440
50600	Biens mobiliers	81'439.80	0	81'440	0.00	81'440
50900	Autres immobilisations corporelles	0.00	100'000	-100'000	0.00	0
74	Aménagements	1'068'792.28	570'000	498'792	1'508'920.07	-440'128
	Charges	3'236'735.23	2'930'000	306'735	2'788'156.32	448'579

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
	Revenus	-2'167'942.95	-2'360'000	192'057	-1'279'236.25	-888'707
7410	Corrections de cours d'eau	91'919.10	-30'000	121'919	504'689.40	-412'770
	Charges	423'841.80	830'000	-406'158	1'199'468.80	-775'627
	Revenus	-331'922.70	-860'000	528'077	-694'779.40	362'857
50	Immobilisations corporelles	423'841.80	830'000	-406'158	1'199'468.80	-775'627
50200	Aménagement des eaux	423'841.80	830'000	-406'158	1'199'468.80	-775'627
61	Remboursements	0.00	-50'000	50'000	0.00	0
61200	Remboursements de tiers pour des investiss..	0.00	-50'000	50'000	0.00	0
63	Subventions d'investissement acquises	-331'922.70	-810'000	478'077	-694'779.40	362'857
63000	Subventions d'investissement de la Confédér..	-165'961.35	-305'000	139'039	-347'389.70	181'428
63100	Subventions d'investissement des cantons et ..	-165'961.35	-505'000	339'039	-347'389.70	181'428
7420	Ouvrages paravalanches	976'873.18	600'000	376'873	1'004'230.67	-27'357
	Charges	2'812'893.43	2'100'000	712'893	1'588'687.52	1'224'206
	Revenus	-1'836'020.25	-1'500'000	-336'020	-584'456.85	-1'251'563
50	Immobilisations corporelles	2'812'893.43	2'100'000	712'893	1'579'766.57	1'233'127
50300	Autres ouvrages de génie civil en général	2'812'893.43	2'100'000	712'893	1'579'766.57	1'233'127
52	Immobilisations incorporelles	0.00	0	0	8'920.95	-8'921
52900	Autres immobilisations incorporelles	0.00	0	0	8'920.95	-8'921
63	Subventions d'investissement acquises	-1'836'020.25	-1'500'000	-336'020	-584'456.85	-1'251'563
63000	Subventions d'investissement de la Confédér..	-660'560.00	-660'000	-560	-238'594.46	-421'966
63100	Subventions d'investissement des cantons et ..	-1'175'460.25	-840'000	-335'460	-265'862.39	-909'598
63400	Subventions d'investissement des entreprises..	0.00	0	0	-80'000.00	80'000
76	*****	-19'542.50	0	-19'543	0.00	-19'543
	Revenus	-19'542.50	0	-19'543	0.00	-19'543
7690	*****	-19'542.50	0	-19'543	0.00	-19'543
	Revenus	-19'542.50	0	-19'543	0.00	-19'543
61	Remboursements	-19'542.50	0	-19'543	0.00	-19'543
61000	Remboursements de tiers pour des investiss..	-19'542.50	0	-19'543	0.00	-19'543
77	Protection de l'environnement, autres	15'000.00	0	15'000	0.00	15'000
	Charges	15'000.00	0	15'000	0.00	15'000
7710	Cimetières, crématoires	15'000.00	0	15'000	0.00	15'000
	Charges	15'000.00	0	15'000	0.00	15'000
50	Immobilisations corporelles	15'000.00	0	15'000	0.00	15'000
50600	Biens mobiliers	15'000.00	0	15'000	0.00	15'000
79	Aménagement du territoire	221'269.00	143'800	77'469	198'893.40	22'376
	Charges	241'364.00	153'000	88'364	198'893.40	42'471
	Revenus	-20'095.00	-9'200	-10'895	0.00	-20'095
7900	Aménagement du territoire (en général)	221'269.00	143'800	77'469	198'893.40	22'376
	Charges	241'364.00	153'000	88'364	198'893.40	42'471
	Revenus	-20'095.00	-9'200	-10'895	0.00	-20'095
50	Immobilisations corporelles	8'500.00	0	8'500	0.00	8'500
50300	Autres ouvrages de génie civil en général	8'500.00	0	8'500	0.00	8'500

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
52	Immobilisations incorporelles	232'864.00	153'000	79'864	198'893.40	33'971
52900	Autres immobilisations incorporelles	232'864.00	153'000	79'864	198'893.40	33'971
60	Report d'immobilisations corporelles dans..	-4'095.00	0	-4'095	0.00	-4'095
60000	Report de terrains dans le patrimoine financier	-4'095.00	0	-4'095	0.00	-4'095
63	Subventions d'investissement acquises	-16'000.00	-9'200	-6'800	0.00	-16'000
63100	Subventions d'investissement des cantons et ..	-16'000.00	-9'200	-6'800	0.00	-16'000
	Economie publique	3'966'710.15	4'039'000	-72'290	3'032'510.52	934'200
	Charges	4'097'596.60	4'039'000	58'597	3'059'210.52	1'038'386
	Revenus	-130'886.45	0	-130'886	-26'700.00	-104'186
81	Agriculture	0.00	40'000	-40'000	0.00	0
	Charges	0.00	40'000	-40'000	0.00	0
8120	Améliorations structurelles	0.00	40'000	-40'000	0.00	0
	Charges	0.00	40'000	-40'000	0.00	0
50	Immobilisations corporelles	0.00	30'000	-30'000	0.00	0
50300	Autres ouvrages de génie civil en général	0.00	30'000	-30'000	0.00	0
52	Immobilisations incorporelles	0.00	10'000	-10'000	0.00	0
52900	Autres immobilisations incorporelles	0.00	10'000	-10'000	0.00	0
82	Sylviculture	5'086.80	154'000	-148'913	0.00	5'087
	Charges	135'973.25	154'000	-18'027	26'700.00	109'273
	Revenus	-130'886.45	0	-130'886	-26'700.00	-104'186
8200	Sylviculture	5'086.80	154'000	-148'913	0.00	5'087
	Charges	135'973.25	154'000	-18'027	26'700.00	109'273
	Revenus	-130'886.45	0	-130'886	-26'700.00	-104'186
50	Immobilisations corporelles	135'973.25	154'000	-18'027	26'700.00	109'273
50100	Routes / voies de communication	135'973.25	154'000	-18'027	0.00	135'973
50600	Biens mobiliers	0.00	0	0	26'700.00	-26'700
63	Subventions d'investissement acquises	-28'333.00	0	-28'333	0.00	-28'333
63100	Subventions d'investissement des cantons et ..	-13'333.00	0	-13'333	0.00	-13'333
63500	Subventions d'investissement des entreprises..	-15'000.00	0	-15'000	0.00	-15'000
68	Recettes d'investissement extraordinaires	-102'553.45	0	-102'553	-26'700.00	-75'853
68900	Autres recettes d'investissement extraordinair..	-102'553.45	0	-102'553	-26'700.00	-75'853
84	Tourisme	50'000.00	0	50'000	18.00	49'982
	Charges	50'000.00	0	50'000	18.00	49'982
8400	Tourisme	50'000.00	0	50'000	18.00	49'982
	Charges	50'000.00	0	50'000	18.00	49'982
52	Immobilisations incorporelles	0.00	0	0	18.00	-18
52900	Autres immobilisations incorporelles	0.00	0	0	18.00	-18
56	Subventions d'investissement propres	50'000.00	0	50'000	0.00	50'000
56500	Subventions d'investissement aux entreprises..	50'000.00	0	50'000	0.00	50'000
85	Industrie, artisanat et commerce	181'862.45	0	181'862	129'970.65	51'892
	Charges	181'862.45	0	181'862	129'970.65	51'892
8506	Promotion économique régionale	181'862.45	0	181'862	129'970.65	51'892

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
	Charges	181'862.45	0	181'862	129'970.65	51'892
50	Immobilisations corporelles	0.00	0	0	22.70	-23
50600	Biens mobiliers	0.00	0	0	22.70	-23
52	Immobilisations incorporelles	39'362.45	0	39'362	98'622.95	-59'261
52900	Autres immobilisations incorporelles	39'362.45	0	39'362	98'622.95	-59'261
56	Subventions d'investissement propres	142'500.00	0	142'500	31'325.00	111'175
56500	Subventions d'investissement aux entreprises..	142'500.00	0	142'500	0.00	142'500
56600	Subventions d'investissement aux organisatio..	0.00	0	0	31'325.00	-31'325
87	Combustibles et énergie	3'729'760.90	3'845'000	-115'239	2'902'521.87	827'239
	Charges	3'729'760.90	3'845'000	-115'239	2'902'521.87	827'239
8731	Chauffages à distance	3'729'760.90	3'845'000	-115'239	2'902'521.87	827'239
	Charges	3'729'760.90	3'845'000	-115'239	2'902'521.87	827'239
50	Immobilisations corporelles	3'471'084.90	3'045'000	426'085	2'538'623.22	932'462
50350	Autres ouvrages de génie civil	2'733'387.25	3'045'000	-311'613	1'912'970.93	820'416
50400	Bâtiments	27'771.30	0	27'771	0.00	27'771
50600	Biens mobiliers	709'926.35	0	709'926	625'652.29	84'274
52	Immobilisations incorporelles	258'676.00	0	258'676	363'898.65	-105'223
52900	Autres immobilisations incorporelles	258'676.00	0	258'676	363'898.65	-105'223
56	Subventions d'investissement propres	0.00	800'000	-800'000	0.00	0
56500	Subventions d'investissement aux entreprises..	0.00	800'000	-800'000	0.00	0

Comptes 2023

Classification fonctionnelle		Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
	Finances et impôts	178'041.70	170'000	8'042	319'501.41	-141'460
	Charges	286'556.95	170'000	116'557	380'926.41	-94'369
	Revenus	-108'515.25	0	-108'515	-61'425.00	-47'090
96	Administration de la fortune et de la dette	178'041.70	170'000	8'042	319'501.41	-141'460
	Charges	286'556.95	170'000	116'557	380'926.41	-94'369
	Revenus	-108'515.25	0	-108'515	-61'425.00	-47'090
9630	Biens-fonds du patrimoine financier	178'041.70	170'000	8'042	319'501.41	-141'460
	Charges	286'556.95	170'000	116'557	380'926.41	-94'369
	Revenus	-108'515.25	0	-108'515	-61'425.00	-47'090
7	Immobilisations corporelles	286'556.95	170'000	116'557	380'926.41	-94'369
70000	Terrains	286'556.95	0	286'557	268'665.10	17'892
70400	Terrains bâtis	0.00	170'000	-170'000	112'261.31	-112'261
83	Subventions d'investissements reçues	-108'515.25	0	-108'515	-61'425.00	-47'090
83000	Subventions d'investissement de la Confédér..	0.00	0	0	-5'621.00	5'621
83100	Subventions d'investissement de cantons et c..	-108'515.25	0	-108'515	-55'804.00	-52'711

COMMUNE DE
VAL-DE-TRAVERS



Comptes de fonctionnement et des investissements
par nature

* Classification par nature	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
CHARGES	-72'684'362.24	-70'956'450	-1'727'912-71'588'387.43		-1'095'975
30 Charges de personnel	-31'825'072.04	-31'863'200	38'128-32'990'654.34		1'165'582
30000.02 Honoraires du Conseil communal	-713'286.00	-714'500	1'214	-701'230.00	-12'056
30010.01 Indemnités aux bureaux électoraux	-170.00	-1'000	830	-500.00	330
30100.00 Salaires du personnel administratif et d'exploit..	-13'904'611.04	-14'256'900	352'289-15'184'344.95		1'279'734
30100.01 Salaires remplaçants auxiliaires structures ac..	-276'561.75	-30'300	-246'262	-208'963.42	-67'598
30100.02 Salaires enfants à besoins spécifiques	-320'701.66	-222'000	-98'702	-229'240.89	-91'461
30100.03 Salaires remplaçants du personnel administr..	0.00	-130'000	130'000	0.00	0
30108.00 Variation provision heures supplémentaires e..	28'027.95	0	28'028	-8'142.55	36'171
30109.00 Remboursement de salaires du personnel ad..	420'781.70	827'250	-406'468	455'694.00	-34'912
30109.02 Remboursement de salaires mesures EBS	370'552.16	0	370'552	254'482.16	116'070
30200.00 Salaires des enseignants	-11'155'281.80	-11'067'600	-87'682-10'756'906.35		-398'375
30200.01 Traitement des enseignants non subventionn..	-62'043.75	-28'000	-34'044	-120'119.35	58'076
30200.02 Traitements des remplaçants subventionnés	-445'104.50	-500'000	54'896	-504'755.35	59'651
30200.03 Traitements des remplaçants non subvention..	-9'933.80	-9'000	-934	-11'026.95	1'093
30209.00 Remboursement de salaires des enseignants	235'741.60	240'000	-4'258	250'725.60	-14'984
30500.00 Cotisations patronales AVS, AI, APG, AC, frai..	-1'738'785.40	-1'754'000	15'215	-1'793'022.36	54'237
30520.00 Cotisations patronales aux caisses de pensio..	-3'107'138.45	-2'977'900	-129'238	-3'071'509.60	-35'629
30530.00 Cotisations patronales aux assurances-accid..	-91'998.75	-94'700	2'701	-95'981.68	3'983
30540.00 Cotisations patronales aux caisses de compe..	-489'420.70	-506'700	17'279	-570'522.00	81'101
30550.00 Cotisations patronales aux assurances d'inde..	-446.65	0	-447	0.00	-447
30590.00 Cotisations pont AVS	-28'527.10	-34'800	6'273	-41'665.80	13'139
30591.00 Fonds de formation professionnelle	-22'843.75	-23'400	556	-23'634.06	790
30592.00 Cotisations au fonds LAE	-47'262.90	-47'650	387	-48'897.99	1'635
30594.00 Fonds pour la formation duale	-118'157.25	-120'300	2'143	-157'560.30	39'403
30900.00 Formation et perfectionnement du personnel	-91'392.05	-118'700	27'308	-131'895.15	40'503
30910.00 Recrutement du personnel	-2'487.85	-6'000	3'512	-5'955.80	3'468
30920.00 Soldes	-220'915.75	-250'000	29'084	-236'853.45	15'938
30990.00 Autres charges du personnel	-33'104.55	-37'000	3'895	-48'828.10	15'724
31 Charges de biens et services et autres cha..	-14'465'825.87	-14'364'550	-101'276-14'174'137.57		-291'688
31000.00 Matériel de bureau	-63'984.25	-63'800	-184	-59'916.10	-4'068
31010.00 Matériel d'exploitation, fournitures	-422'713.20	-510'000	87'287	-556'512.47	133'799
31010.02 Carburants	-119'781.85	-143'050	23'268	-174'460.70	54'679
31010.04 Achat de bois pour le CAD	-27'531.55	-28'600	1'068	-18'284.70	-9'247
31020.00 Imprimés, publications	-110'384.45	-112'250	1'866	-108'272.66	-2'112
31030.00 Littérature spécialisée, magazines	-6'539.15	-20'350	13'811	-21'137.98	14'599
31040.00 Matériel didactique	-133'837.97	-139'450	5'612	-153'153.00	19'315
31050.00 Denrées alimentaires	-453'343.73	-518'300	64'956	-429'934.51	-23'409
31050.01 Achats repas	-709.80	0	-710	-97'211.75	96'502
31050.02 Achat nourriture	-42.25	0	-42	0.00	-42
31051.00 Frais de réception	-60'655.15	-43'500	-17'155	-58'488.25	-2'167
31060.00 Matériel médical et sanitaire	-23'631.45	-22'400	-1'231	-72'924.15	49'293
31100.00 Acquisition de meubles, machines et appareil..	-50'578.22	-48'650	-1'928	-51'629.40	1'051
31110.00 Achats machines, appareils, véhicules et outils	-255'860.14	-271'100	15'240	-299'911.55	44'051
31110.01 Corbeilles urbaines et caninettes	-8'173.90	-6'650	-1'524	-6'254.95	-1'919
31120.00 Achat de vêtements, linge, rideaux	-45'575.65	-51'850	6'274	-54'686.15	9'111
31130.00 Matériel informatique	-2'003.75	-3'350	1'346	-7'516.15	5'512
31140.00 Objets du patrimoine culturel	-9'461.55	-9'550	88	-3'886.25	-5'575
31160.00 Appareils médicaux	0.00	0	0	-4'980.35	4'980
31200.00 Eau, énergie, combustible	-1'729'928.85	-1'632'100	-97'829	-1'635'397.00	-94'532
31200.04 Déchets	-64'486.40	-79'400	14'914	-66'855.30	2'369
31200.11 CAD : achat de bois	-397'007.45	-420'000	22'993	-265'727.10	-131'280
31200.12 CAD : achat de gaz	-55'108.60	-57'200	2'091	-40'980.00	-14'129
31200.13 CAD : achat de kWh	-85'255.91	-95'350	10'094	-87'411.54	2'156
31300.00 Prestations de services de tiers	-850'765.29	-1'008'150	157'385	-803'430.16	-47'335
31300.01 Frais postaux	-63'947.24	-66'650	-7'297	-60'888.28	-3'059
31300.02 Frais bancaires	-19'757.07	-18'100	-1'657	-18'677.86	-1'079
31300.03 Télécommunications	-113'379.74	-128'350	14'970	-124'119.00	10'739
31300.04 Frais de poursuites	-122'956.45	-102'950	-20'006	-117'825.50	-5'131
31300.05 Cotisations	-60'705.00	-59'250	-1'455	-58'978.20	-1'727
31300.06 Entretien courant des biens-fonds par des tiers	-226'782.54	-243'650	16'867	-245'785.97	19'003
31300.20 Transport scolaire	-733'286.35	-641'650	-91'636	-681'395.40	-51'891
31300.21 Orthophonie, logopédie	-5'478.00	-5'650	172	-3'726.00	-1'752
31300.22 Indemnités HEP	0.00	-21'750	21'750	-32'748.00	32'748
31300.30 Contrôle de l'eau potable	-28'149.25	-33'350	5'201	-14'407.00	-13'742

* Classification par nature	Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
31300.40 Ramassage des déchets urbains	-371'053.80	-371'850	796	-357'648.60	-13'405
31300.41 Incinération des déchets urbains (Vadec)	-281'880.00	-333'700	51'820	-328'444.05	46'564
31300.42 Compostage (ramassage et traitement)	-188'566.85	-176'400	-12'167	-180'723.35	-7'844
31300.43 Récupération du papier	-43'533.45	-47'650	4'117	-36'544.60	-6'989
31300.44 Recyclage et collecte du verre	-23'995.95	-28'600	4'604	-24'721.10	725
31300.45 Récupération de la ferraille, aluminium et fer ..	-5'200.55	-7'650	2'449	-5'695.80	495
31300.46 PET	-3'105.20	-1'900	-1'205	-1'143.85	-1'961
31300.47 Carton	-61'271.90	-71'500	10'228	-67'729.00	6'457
31300.50 Frais de façonnage et débardage	-898'917.15	-576'800	-322'117	-481'018.10	-417'899
31300.51 Frais de transport	-13'775.10	-14'300	525	-15'806.65	2'032
31300.52 Déchiquetage et transport plaquettes	-202'559.20	-194'500	-8'059	-127'234.10	-75'325
31300.60 Déchets encombrants	-81'167.10	-93'450	12'283	-87'399.10	6'232
31300.61 Déchets inertes	-10'289.25	-11'450	1'161	-9'400.15	-889
31300.62 Plastiques	-1'540.20	-4'750	3'210	-1'997.10	457
31300.63 Huiles usées	-1'198.15	-1'900	702	-1'513.35	315
31300.64 Déchets spéciaux des ménages	-8'646.90	-9'550	903	-8'323.80	-323
31300.65 Elimination du bois	-9'685.55	-11'450	1'764	-10'477.50	792
31320.00 Honoraires de conseillers externes	-62'008.25	-58'650	-3'358	-73'710.20	11'702
31320.02 Honoraires de révision	-10'770.00	-10'300	-470	-10'770.00	0
31330.00 Charges d'utilisations informatiques	-90'851.51	-87'000	-3'852	-97'967.55	7'116
31331.00 Frais de participation au Bordereau Unique	-155'420.00	-161'100	5'680	-155'620.00	200
31332.00 Contrat de prestations informatiques	-452'476.65	-419'800	-32'677	-390'456.35	-62'020
31340.00 Primes d'assurances	-242'339.20	-233'500	-8'839	-244'684.35	2'345
31360.00 Honoraires de l'activité de médecine privée	-25'614.25	-24'750	-864	-39'476.40	13'862
31370.00 Impôts et taxes	-141'673.00	-134'450	-7'223	-153'391.75	11'719
31380.00 Cours, examens et conseils	-43'348.70	-62'900	19'551	-33'634.65	-9'714
31400.00 Entretien de terrains	-300'026.17	-292'700	-7'326	-263'872.30	-36'154
31410.00 Entretien des routes / voies de communication	-661'211.85	-657'850	-3'362	-899'126.32	237'914
31410.01 Entretien de la signalisation	-61'657.05	-61'950	293	-64'964.65	3'308
31410.02 Dénivellement par des tiers	-62'891.80	-95'350	32'458	-98'551.60	35'660
31410.03 Entretien des pistes cyclables	-13'581.35	-14'300	719	-14'586.70	1'005
31420.00 Entretien des ouvrages d'aménagement des ..	-9'254.00	-14'300	5'046	-13'699.65	4'446
31430.00 Entretien d'autres ouvrages de génie civil	-510'002.46	-501'500	-8'502	-428'537.19	-81'465
31440.00 Entretien des bâtiments immeubles	-447'897.87	-408'550	-39'348	-445'870.53	-2'027
31450.00 Entretien des forêts	-17'731.70	-34'300	16'568	-17'193.20	-539
31500.00 Entretien de meubles, machines et appareils ..	-81'068.65	-73'450	-7'619	-38'907.45	-42'161
31510.00 Entretien de machines, véhicules, appareils e..	-606'145.31	-697'050	90'905	-697'200.50	91'055
31510.01 Entretien de l'éclairage public	-103'278.13	-104'850	1'572	-115'187.05	11'909
31560.00 Entretien des appareils médicaux	0.00	0	0	-4'922.30	4'922
31580.00 Entretien des immobilisations incorporelles	-10'886.30	-15'750	4'864	-11'488.50	602
31590.00 Entretien d'autres biens meubles	-13'505.75	-30'150	16'644	-30'102.05	16'596
31600.00 Loyers et fermages des biens-fonds	-188'022.30	-178'950	-9'072	-202'511.60	14'489
31610.00 Loyers, frais d'utilisation des immobilisations	-63'504.95	-65'100	1'595	-63'088.95	-416
31620.00 Mensualités de leasing opérationnel	-98'209.40	-98'200	-9	-110'599.15	12'390
31700.00 Frais de déplacement et autres frais	-96'673.65	-104'900	8'226	-131'252.75	34'579
31710.00 Excursions, voyages scolaires et camps	-249'847.50	-266'750	16'903	-237'885.10	-11'962
31800.00 Réévaluations sur créances	-15'964.35	0	-15'964	-68'202.72	52'238
31810.00 Pertes sur créances effectives	-149'154.10	-121'600	-27'554	-163'635.39	14'481
31811.01 ADB, remises et non-valeurs personnes phys..	-770'967.01	-521'800	-249'167	-476'678.71	-294'288
31811.02 ADB, remises et non-valeurs personnes mora..	-7'977.11	-23'650	15'673	-2'269.58	-5'708
31811.03 ADB, remises et non-valeurs ISIS	-2'102.47	-4'600	2'498	-295.63	-1'807
31900.00 Prestations en dommages et intérêts	0.00	0	0	-4'644.00	4'644
31920.00 Indemnisation de droits	-571.95	-700	128	-635.50	64
31990.00 Autres charges d'exploitation	-141'002.68	-230'000	88'997	-185'183.67	44'181
33 Amortissements du patrimoine administra..	-6'157'582.65	-6'290'700	133'117	-6'086'903.65	-70'679
33000.00 Amortissements planifiés terrains PA	-12'200.00	-12'200	0	-12'200.00	0
33001.00 Amortissements planifiés, routes/voies de co..	-453'698.05	-451'900	-1'798	-451'950.00	-1'748
33002.00 Amortissements planifiés, aménagement des ..	-15'000.00	-8'200	-6'800	-7'700.00	-7'300
33003.00 Amortissements planifiés, autres ouvrages de..	-1'089'390.10	-1'033'900	-55'490	-991'997.45	-97'393
33004.00 Amortissements planifiés bâtiments PA	-3'792'462.70	-3'840'400	47'937	-3'818'474.95	26'012
33006.00 Amortissements planifiés, biens meubles PA ..	-484'386.55	-475'600	-8'787	-526'594.95	42'208
33020.00 Amortissements non planifiés, prélevés sur d..	0.00	-154'000	154'000	0.00	0
33200.00 Amortissements planifiés, immobilisations inc..	-310'445.25	-314'500	4'055	-277'986.30	-32'459
34 Charges financières	-1'188'987.57	-1'009'100	-179'888	-1'753'698.64	564'711
34000.00 Intérêts passifs des engagements courants	-157.85	0	-158	-118.65	-39
34010.00 Intérêts passifs des engagements financiers	-772'780.73	-680'000	-92'781	-474'987.05	-297'794

* Classification par nature	Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
34190.00 Pertes de change sur monnaies étrangères	0.00	0	0	-957.95	958
34304.00 Travaux de gros entretien, bâtiments PF	-89'994.30	-40'000	-49'994	-42'575.62	-47'419
34310.00 Entretien courant par des tiers PF	-77'618.81	-73'000	-4'619	-69'484.08	-8'135
34311.00 Matériel d'exploitation et fournitures PF	-5'419.55	-3'000	-2'420	-667.55	-4'752
34312.00 Acquisition de biens meubles PF	-7'732.55	0	-7'733	0.00	-7'733
34391.00 Eau, énergie, combustible	-169'574.95	-156'000	-13'575	-147'854.25	-21'721
34394.00 Primes d'assurances PF	-17'829.00	-17'100	-729	-17'197.20	-632
34400.00 Réévaluation de titres PF	-980.00	0	-980	-900.00	-80
34410.00 Réévaluation des terrains PF	-10'792.00	0	-10'792	-51'200.00	40'408
34414.00 Réévaluation des bâtiments PF	-4'900.00	0	-4'900	-920'457.66	915'558
34990.00 Autres charges financières	-31'207.83	-40'000	8'792	-27'298.63	-3'909
35 Attributions aux fonds et financements sp..	-1'237'541.23	-1'156'900	-80'641	-2'368'468.10	1'130'927
35100.00 Attributions aux financements spéciaux du ca..	-896'351.73	-831'900	-64'452	-1'728'411.55	832'060
35110.00 Attributions aux fonds du capital propre	-341'189.50	-325'000	-16'190	-640'056.55	298'867
36 Charges de transfert	-12'635'845.57	-11'397'600	-1'238'246	-9'717'300.42	-2'918'545
36010.01 Contrôle des habitants - part Etat	-84'069.80	-76'000	-8'070	-98'606.00	14'536
36010.02 Taxe des chiens part Etat	-31'950.00	-31'500	-450	-32'370.00	420
36110.00 Dédommagements aux cantons et aux conço..	-83'786.15	-86'500	2'714	-82'860.15	-926
36110.01 Facture sociale	-5'057'636.05	-5'596'700	539'064	-4'484'835.37	-572'801
36110.02 Lutte contre les abus	-43'932.00	-40'900	-3'032	-38'434.35	-5'498
36120.00 Dédommagements aux communes et aux as..	-402'338.10	-399'900	-2'438	-370'823.95	-31'514
36140.00 Dédommagements aux entreprises publiques	-1'803'632.55	-761'900	-1'041'733	-320'776.40	-1'482'856
36228.02 Compensation des charges préscolaires	-31'666.00	-31'700	34	0.00	-31'666
36228.03 Compensation des charges parascolaires	-1'723.00	-1'700	-23	-1'812.00	89
36320.00 Subventions aux communes et aux associati..	-1'375'254.30	-1'290'000	-85'254	-1'297'242.30	-78'012
36340.00 Subventions aux entreprises publiques	-1'153'199.55	-1'152'600	-600	-1'050'990.55	-102'209
36350.00 Subventions aux entreprises privées	-754'073.94	-697'400	-56'674	-726'018.82	-28'055
36360.00 Subventions aux organisations privées à but ..	-1'337'393.32	-1'294'700	-42'693	-1'282'709.10	-54'684
36370.00 Subventions aux personnes physiques	-11'426.75	-25'600	14'173	-685.20	-10'742
36400.00 Réévaluations prêts du PA	90'335.94	89'500	836	89'068.05	1'268
36500.00 Réévaluations, participations PA	-554'100.00	0	-554'100	-18'204.28	-535'896
37 Subventions à redistribuer	-448'382.90	-460'000	11'617	-468'259.70	19'877
37010.00 Cantons et concordats	-448'382.90	-460'000	11'617	-468'259.70	19'877
38 Charges extraordinaires	-187'451.25	0	-187'451	-81'904.51	-105'547
38790.00 Amortissements supplémentaires dépenses d..	-187'451.25	0	-187'451	-81'904.51	-105'547
39 Imputations internes	-4'537'673.16	-4'414'400	-123'273	-3'947'060.50	-590'613
39100.00 Imputations internes pour prestations de servi..	-1'874'416.66	-1'827'200	-47'217	-1'631'196.14	-243'221
39200.00 Imputations internes pour fermages, loyers, fr..	-1'300'484.75	-1'302'200	1'715	-1'273'414.36	-27'070
39300.00 Imputations internes pour frais administratifs ..	-383'300.00	-415'000	31'700	-353'900.00	-29'400
39400.00 Imputations internes pour intérêts et charges ..	-826'900.00	-721'000	-105'900	-543'200.00	-283'700
39500.00 Imputations internes pour amortissements	-152'571.75	-149'000	-3'572	-145'350.00	-7'222

* Classification par nature	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
PRODUITS	73'627'527.59	69'761'750	3'865'778	73'266'033.14	361'494
40 Revenus fiscaux	31'507'736.80	28'320'000	3'187'737	29'706'322.32	1'801'414
40000.00 Impôts sur le revenu, personnes physiques - ..	18'071'622.16	17'300'000	771'622	17'228'923.03	842'699
40001.00 Impôts sur le revenu, personnes physiques - ..	332'803.55	200'000	132'804	160'972.63	171'831
40002.00 Rappels d'impôts sur le revenu, personnes p..	181'426.68	150'000	31'427	138'981.39	42'445
40006.00 Imputation forfaitaire d'impôt, personnes phys..	-1'865.00	-15'000	13'135	-12'027.50	10'163
40010.00 Impôts sur la fortune, personnes physiques - ..	1'895'421.25	1'850'000	45'421	1'942'493.70	-47'072
40011.00 Impôts sur la fortune, personnes physiques - ..	0.00	71'000	-71'000	0.00	0
40020.00 Impôts à la source, personnes physiques	376'704.12	393'000	-16'296	217'953.06	158'751
40030.00 Prestations en capital	696'599.40	402'000	294'599	649'518.15	47'081
40040.00 Gains en loterie	0.00	5'000	-5'000	0.00	0
40050.00 Impôts sur le revenu des travailleurs frontaliers	4'313'374.10	4'200'000	113'374	3'991'951.00	321'423
40100.00 Impôts sur le bénéfice personnes morales - a..	1'340'094.17	700'000	640'094	944'949.85	395'144
40101.00 Impôts sur le bénéfice personnes morales - a..	1'062'849.39	1'000	1'061'849	1'360'082.32	-297'233
40102.00 Rappels d'impôts personnes morales	2'100.93	1'000	1'101	4'029.46	-1'929
40110.00 Impôts sur le capital personnes morales - ann..	150'255.54	360'000	-209'744	389'234.19	-238'979
40111.00 Impôts sur le capital personnes morales - ann..	-256'395.15	1'000	-257'395	-70'975.87	-185'419
40190.00 IPM part au fonds en proportion de la populat..	838.88	0	839	-2'654.68	3'494
40191.00 IPM part au fonds en proportion du nombre d'..	2'279'738.28	1'750'000	529'738	1'731'023.29	548'715
40210.00 Impôts fonciers	932'148.50	825'000	107'149	905'898.30	26'250
40330.00 Taxe des chiens	130'020.00	126'000	4'020	125'970.00	4'050
41 Patentes et concessions	84'892.96	64'000	20'893	74'258.40	10'635
41200.00 Revenus de concessions	84'892.96	64'000	20'893	74'258.40	10'635
42 Taxes et redevances	11'821'819.56	11'420'950	400'870	12'517'334.58	-695'515
42100.00 Emoluments administratifs	319'222.59	263'500	55'723	341'766.52	-22'544
42400.00 Taxes d'utilisation et prestations de services	678'154.41	680'000	-1'846	2'252'755.87	-1'574'601
42400.01 Redevance à vocation énergétique	243'689.50	260'000	-16'311	255'859.30	-12'170
42400.02 Taxes d'équipement	527'834.10	120'000	407'834	0.00	527'834
42401.00 Taxes facturées pour les services à financem..	2'417'307.69	2'573'000	-155'692	2'803'517.31	-386'210
42401.01 Taxe de base des ménages	788'258.38	790'000	-1'742	912'680.80	-124'422
42401.02 Taxe au poids des ménages	370'823.83	385'000	-14'176	379'778.31	-8'954
42401.06 Taxe de base des entreprises	189'850.78	175'000	14'851	189'159.88	691
42401.07 Taxe au poids des entreprises	238'383.37	230'000	8'383	249'810.27	-11'427
42500.00 Ventes	2'430'937.90	2'658'300	-227'362	2'219'511.99	211'426
42500.42 Vente du verre	6'944.85	8'000	-1'055	7'127.85	-183
42500.43 Ristourne papier	0.00	35'000	-35'000	49'678.60	-49'679
42500.45 Ristourne ferraille, aluminium et fer blanc	5'573.00	5'000	573	6'987.95	-1'415
42500.47 Ristourne carton	138.45	30'000	-29'862	30'247.15	-30'109
42500.48 Ristourne PET	10'482.00	8'000	2'482	11'852.00	-1'370
42500.49 Ristourne textiles	14'388.70	8'000	6'389	9'476.79	4'912
42500.80 Vente bois de service	1'077'046.27	865'000	212'046	694'480.29	382'566
42500.81 Vente bois d'industrie	73'175.99	60'000	13'176	53'866.75	19'309
42500.82 Vente de bois énergie	483'557.05	444'000	39'557	304'630.35	178'927
42600.00 Remboursements et participations de tiers	1'810'577.72	1'686'650	123'928	1'652'041.89	158'536
42600.01 Remboursement de frais de poursuites	84'893.18	96'500	-11'607	80'980.06	3'913
42700.00 Amendes	42'642.50	40'000	2'643	10'030.00	32'613
42901.00 Récupérations sur créances amorties	7'937.30	0	7'937	1'094.65	6'843
43 Revenus divers	75'125.75	66'700	8'426	258'476.21	-183'350
43090.00 Autres revenus d'exploitation	31'358.29	32'000	-642	27'023.19	4'335
43090.01 Petits-déjeuners	32'459.26	20'000	12'459	24'624.41	7'835
43090.02 Repas	686.35	0	686	81'357.67	-80'671
43090.03 Hébergement	0.00	0	0	110'926.24	-110'926
43900.00 Autres revenus	10'621.85	14'700	-4'078	14'544.70	-3'923
44 Revenus financiers	4'639'315.67	3'964'000	675'316	6'070'376.87	-1'431'061
44010.00 Intérêts des créances et comptes courants	789.09	200	589	62.16	727
44011.00 Intérêts moratoires sur impôts	363'900.93	325'000	38'901	307'990.37	55'911
44019.00 Intérêts rémunérateurs sur impôts (cpte de di..	-45.11	0	-45	105.47	-151
44070.00 Intérêts des placements financiers à long ter..	640.00	600	40	600.00	40
44110.00 Gains provenant de ventes de terrains PF	252'179.30	400'000	-147'821	104'146.80	148'033

* Classification par nature	Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
44114.00 Gains provenant des ventes de bâtiments PF	65'800.00	900'000	-834'200	0.00	65'800
44191.00 Gains de change sur monnaies étrangères	195.25	0	195	5.00	190
44200.00 Dividendes	439'015.00	387'000	52'015	332'222.50	106'793
44300.00 Loyers et fermages, biens-fonds PF	523'920.30	515'100	8'820	512'068.55	11'852
44320.00 Paiements pour utilisation des biens-fonds PF	10'866.20	15'600	-4'734	13'926.80	-3'061
44390.00 Remboursement de charges	119'994.72	90'000	29'995	101'480.20	18'515
44391.00 Autres remboursements de tiers	61'982.15	1'000	60'982	10.00	61'972
44430.00 Adaptation de terrains PF aux valeurs march..	25'005.00	0	25'005	27'300.00	-2'295
44434.00 Adaptation de bâtiments PF aux valeurs marc..	174'250.00	0	174'250	41'600.00	132'650
44496.00 Adaptations de biens meubles PF aux valeur..	34'515.74	0	34'516	0.00	34'516
44500.00 Intérêts de prêts PA	23'835.53	23'200	636	15'733.93	8'102
44700.00 Loyers et fermages, biens-fonds PA	317'265.54	323'500	-6'234	274'753.52	42'512
44720.00 Paiements pour utilisation des biens-fonds PA	897'254.56	952'500	-55'245	929'379.82	-32'125
44790.00 Autres produits des biens-fonds PA	31'202.47	30'000	1'202	29'962.90	1'240
44900.00 Réévaluations du Patrimoine Administratif	1'296'200.00	0	1'296'200	3'374'938.00	-2'078'738
44990.00 Autres revenus financiers	549.00	300	249	4'090.85	-3'542
45 Prélèvements sur les fonds et financemen..	557'296.40	610'800	-53'504	476'292.51	81'004
45100.00 Prélèvements sur les financements spéciaux	0.00	5'300	-5'300	0.00	0
45110.00 Prélèvements sur les fonds du capital propre	483'498.60	605'500	-122'001	476'292.51	7'206
45120.00 Prélèvements provenant de legs et fondations	73'797.80	0	73'798	0.00	73'798
46 Revenus de transfert	17'621'084.39	16'256'600	1'364'484	17'381'352.05	239'732
46010.01 Quote-part à la taxe LTVRB	240'189.00	231'000	9'189	236'994.00	3'195
46040.01 Restitution TEA du verre	64'354.65	60'000	4'355	61'814.20	2'540
46040.02 Restitution TAR sur appareils électriques	1'000.00	1'000	0	1'000.00	0
46110.00 Dommages des cantons et des conço..	329'944.60	308'600	21'345	366'677.91	-36'733
46120.00 Dommages des communes et des as..	3'476'007.87	3'367'000	109'008	3'449'611.24	26'397
46130.00 Dommages des assurances sociales ..	23'185.00	23'500	-315	23'108.00	77
46140.00 Dommages des entreprises publiques	44.05	0	44	0.00	44
46215.00 Péréquation financière verticale	112'885.00	112'900	-15	113'351.00	-466
46227.00 Péréquation financière intercommunale	2'964'472.00	2'964'500	-28	3'617'030.00	-652'558
46228.01 Compensation des charges scolaires	307'131.00	307'100	31	180'205.00	126'926
46228.02 Compensation des charges préscolaires	0.00	0	0	7'329.00	-7'329
46300.00 Subventions de la Confédération	589'004.05	602'500	-13'496	537'893.80	51'110
46310.00 Subventions des cantons et des concordats	7'752'798.47	7'472'000	280'798	7'411'958.63	340'840
46310.01 Subventions pour enfants à besoins spécificu..	0.00	239'000	-239'000	0.00	0
46311.00 Contributions du fonds pour la formation duale	88'600.00	100'900	-12'300	95'600.00	-7'000
46320.00 Subventions des communes et des associati..	1'264'390.00	308'300	956'090	1'012'626.42	251'764
46340.00 Subventions des entreprises publiques	386'193.85	137'700	248'494	240'764.20	145'430
46350.00 Subventions des entreprises privées	3'200.00	3'200	0	3'200.00	0
46900.00 Redistribution taxe CO2	17'684.85	17'400	285	22'188.65	-4'504
47 Subventions à redistribuer	448'382.90	460'000	-11'617	468'259.70	-19'877
47010.00 Cantons et concordats	448'382.90	460'000	-11'617	468'259.70	-19'877
48 Revenus extraordinaires	2'334'200.00	4'184'300	-1'850'100	2'366'300.00	-32'100
48300.00 Revenus divers extraordinaires	0.00	0	0	8'000.00	-8'000
48940.00 Prélèvement sur la réserve de politique budg..	0.00	1'826'000	-1'826'000	0.00	0
48950.00 Prélèvement à la réserve liée au retraitement	2'334'200.00	2'358'300	-24'100	2'358'300.00	-24'100
49 Imputations internes	4'537'673.16	4'414'400	123'273	3'947'060.50	590'613
49100.00 Imputations internes pour prestations de servi..	1'874'416.66	1'827'200	47'217	1'631'196.14	243'221
49200.00 Imputations internes pour fermages, loyers, fr..	1'300'484.75	1'302'200	-1'715	1'273'414.36	27'070
49300.00 Imputations internes pour frais administratifs ..	383'300.00	415'000	-31'700	353'900.00	29'400
49400.00 Imputations internes pour intérêts et charges ..	826'900.00	721'000	105'900	543'200.00	283'700
49500.00 Imputations internes pour amortissements	152'571.75	149'000	3'572	145'350.00	7'222

* Classification par nature	Comptes 2023	Budget 2023	Ecarts	Comptes 2022	Ecarts
DEPENSES	-20'017'208.20	-19'681'900	-335'308-12'355'655.34		-7'661'553
50 Immobilisations corporelles	-14'242'029.04	-18'646'400	4'404'371	-8'921'419.02	-5'320'610
50100.00 Routes / voies de communication	-664'318.84	-775'500	111'181	-100'823.75	-563'495
50200.00 Aménagement des eaux	-423'841.80	-830'000	406'158	-1'199'468.80	775'627
50300.00 Autres ouvrages de génie civil en général	-2'948'651.78	-2'485'000	-463'652	-1'729'310.16	-1'219'342
50320.00 Ouvrages de génie civil du traitement des ea..	-874'189.47	-1'930'000	1'055'811	-1'418'732.74	544'543
50330.00 Ouvrages de génie civil de l'élimination des d..	-883.15	0	-883	0.00	-883
50340.00 Ouvrages de génie civil électricité	0.00	0	0	-34'313.65	34'314
50350.00 Autres ouvrages de génie civil	-2'733'387.25	-3'045'000	311'613	-1'912'970.93	-820'416
50400.00 Bâtiments	-5'058'096.95	-8'621'900	3'563'803	-1'741'407.41	-3'316'690
50600.00 Biens mobiliers	-1'513'659.80	-709'000	-804'660	-784'370.68	-729'289
50900.00 Autres immobilisations corporelles	-25'000.00	-250'000	225'000	-20.90	-24'979
52 Immobilisations incorporelles	-617'210.00	-235'500	-381'710	-871'781.10	254'571
52000.00 Logiciels	-23'628.45	-23'500	-128	-23'472.25	-156
52900.00 Autres immobilisations incorporelles	-593'581.55	-212'000	-381'582	-848'308.85	254'727
54 Prêts	0.00	0	0	-400'000.00	400'000
54400.00 Prêts aux entreprises publiques	0.00	0	0	-400'000.00	400'000
55 Participations et capital social	0.00	0	0	-575'000.00	575'000
55400.00 Participations aux entreprises publiques	0.00	0	0	-575'000.00	575'000
56 Subventions d'investissement propres	-192'500.00	-800'000	607'500	-31'325.00	-161'175
56500.00 Subventions d'investissement aux entreprises..	-192'500.00	-800'000	607'500	0.00	-192'500
56600.00 Subventions d'investissement aux organisatio..	0.00	0	0	-31'325.00	31'325
59 Report au bilan	-4'965'469.16	0	-4'965'469	-1'556'130.22	-3'409'339
59000.00 Recettes reportées au bilan	-4'965'469.16	0	-4'965'469	-1'556'130.22	-3'409'339

* Classification par nature	Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
RECETTES	20'017'208.20	2'703'200	17'314'008	12'355'655.34	7'661'553
60 Report d'immobilisations corporelles dans..	1'311'135.91	0	1'311'136	0.00	1'311'136
60000.00 Report de terrains dans le patrimoine financier	4'095.00	0	4'095	0.00	4'095
60400.00 Report de bâtiments dans le patrimoine finan..	1'033'850.00	0	1'033'850	0.00	1'033'850
60600.00 Report de biens mobiliers dans le patrimoine ..	273'190.91	0	273'191	0.00	273'191
61 Remboursements	53'872.60	50'000	3'873	972.50	52'900
61000.00 Remboursements de tiers pour des investiss..	19'542.50	0	19'543	0.00	19'543
61200.00 Remboursements de tiers pour des investiss..	0.00	50'000	-50'000	0.00	0
61300.00 Remboursements de tiers pour des investiss..	0.00	0	0	972.50	-973
61400.00 Remboursements de tiers pour des investiss..	34'330.10	0	34'330	0.00	34'330
63 Subventions d'investissement acquises	3'413'009.40	2'653'200	759'809	1'473'253.21	1'939'756
63000.00 Subventions d'investissement de la Confédér..	912'916.35	965'000	-52'084	585'984.16	326'932
63100.00 Subventions d'investissement des cantons et ..	2'484'093.05	1'688'200	795'893	807'269.05	1'676'824
63400.00 Subventions d'investissement des entreprises..	0.00	0	0	80'000.00	-80'000
63500.00 Subventions d'investissement des entreprises..	15'000.00	0	15'000	0.00	15'000
63600.00 Subventions d'investissement d'organisations..	1'000.00	0	1'000	0.00	1'000
68 Recettes d'investissement extraordinaires	187'451.25	0	187'451	81'904.51	105'547
68900.00 Autres recettes d'investissement extraordinair..	187'451.25	0	187'451	81'904.51	105'547
69 Report au bilan	15'051'739.04	0	15'051'739	10'799'525.12	4'252'214
69000.00 Dépenses reportées au bilan	15'051'739.04	0	15'051'739	10'799'525.12	4'252'214

Comptes 2023

*	Classification par nature	Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
	Dépenses d'investissement du patrimoine ..	-395'072.20	-170'000	-225'072	-442'351.41	47'279
7	Immobilisations corporelles	-286'556.95	-170'000	-116'557	-380'926.41	94'369
70000.00	Terrains	-286'556.95	0	-286'557	-268'665.10	-17'892
70400.00	Bâtiments	0.00	-170'000	170'000	-112'261.31	112'261
79	Report au bilan	-108'515.25	0	-108'515	-61'425.00	-47'090
79000.00	Recettes reportées au bilan	-108'515.25	0	-108'515	-61'425.00	-47'090

Comptes 2023

*	Classification par nature	Comptes 2023	Budget 2023	Ecart	Comptes 2022	Ecart
	Recettes d'investissement du patrimoine f..	395'072.20	0	395'072	442'351.41	-47'279
83	Subventions d'investissements reçues	108'515.25	0	108'515	61'425.00	47'090
83000.00	Subventions d'investissement de la Confédér..	0.00	0	0	5'621.00	-5'621
83100.00	Subventions d'investissement de cantons et c..	108'515.25	0	108'515	55'804.00	52'711
89	Report au bilan	286'556.95	0	286'557	380'926.41	-94'369
89000.00	Dépenses reportées au bilan	286'556.95	0	286'557	380'926.41	-94'369

Glossaire des acronymes relatif aux comptes communaux¹

Dicastères

DAPP	Dicastère de l'administration et de la protection de la population
DJE	Dicastère de la jeunesse et de l'enseignement
DTSC	Dicastère du territoire, des sports et de la culture
DI	Dicastère des infrastructures
DEFCOS	Dicastère de l'économie, des finances, de la cohésion sociale et de la santé

Services et structures communaux

SRH	Service des ressources humaines (DAPP)
SPPI	Service de proximité et de prévention incendie (DAPP)
SDIS	Service de défense incendie et de secours (DAPP)
OPC	Organisation de protection civile (DAPP)
JJR	Ecole Jean-Jacques Rousseau (DJE)
SAE	Service de l'accueil de l'enfance (DJE)
CAD	Chauffage à distance (DTSC)
CLS	Culture, loisirs et sports (DTSC)
DBAT	Direction des bâtiments (DI)
STEP	Stations d'épuration (DI)
GSR	Guichet social régional (DEFCOS)
SEFOR	Service forestier (DEFCOS)

Administration

DDP	Droit distinct permanent (ou droit de superficie)
GED	Gestion électronique des documents
MCH2	Modèle comptable harmonisé 2
PAL	Plan d'aménagement local
PA	Patrimoine administratif
PF	Patrimoine financier
PFT	Plan financier et des tâches
PGEE	Plan général d'évacuation des eaux

¹ Ne sont mentionnés dans ce glossaire que les acronymes utilisés de manière récurrente dans le rapport, raison pour laquelle certains services communaux par exemple n'y apparaissent pas. Les acronymes des autorités communales (CC, CG, CGF...) ne sont par ailleurs pas répertoriés, ni ceux des lois, règlements et services cantonaux.